ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: Λασιθιωτάκης Εμμ.
Τηλέφωνο: 2103382226

Αθήνα, **08/06/2017**
Αριθ. Πρωτ.: **485736**

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **07/06/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1052611** οι **ατομικές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για την χρήση 01/01/2015 - 31/12/2015** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**ΚΑΛΛΑΣ - ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **000328001000**, (πρώην Αρ. ΜΑΕ **3747/04/Β/86/306**).

Σχετικό έγγραφο ελέγχου της Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Ανατολικής Αττικής (Αρ. Πρωτ.: 8322 - 30/05/2017).

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Κοινοποίηση:

1. Εταιρεία: «**ΚΑΛΛΑΣ - ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»
   Δ/νση: ΦΙΛΙΠΠΟΥ ΔΑΜΙΑΝΟΥ 13
   Τ.Κ.: 13671, ΑΧΑΡΝΕΣ

2. **Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Ανατολικής Αττικής**
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
   17ο Χλμ Μαραθώνος, 15351, Παλλήνη

Η γνησιότητα της παρούσας, μπορεί να ελεγχθεί, στην Ηλ. Δ/νση: https://www.businessregistry.gr/ - επιλογή «Δημοσιότητα».

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε., οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Δεν σχηματίστηκε και στην παρούσα χρήση πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Αν υπολογιζόταν πρόβλεψη για συνταξιοδότηση του συνόλου του προσωπικού, το σωρευμένο ύψος της θα ανερχόταν σε € 360.500,00 περίπου.

2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας 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 εταιρία 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 έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της 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 18 Ιουλίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΠΕΤΡΟΣ Χ. ΜΠΑΡΚΑΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 34871

ECOVIS – VNT AUDITING A.E

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ

Διοικητικού Συμβουλίου
Για τη χρήση 2015

Προς την
Τακτική Γενική Συνέλευση
των Μετόχων της Ανώνυμης Εταιρίας
ΚΑΛΛΑΣ-ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε.

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο με την υποβολή στη Γενική Συνέλευση του Ισολογισμού και των άλλων οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 δεν εκπληρώνει απλώς μία βασική του υποχρέωση που επιβάλλεται από το Νόμο και το Καταστατικό, αλλά ταυτόχρονα επιδιώκει και μία λεπτομερή ενημέρωση των Μετόχων σχετικά με την πορεία της επιχειρήσεως κατά την χρήση που έληξε και έως σήμερα.

Για το σκοπό αυτό και για την διευκόλυνση της εξαγωγής ασφαλών συμπερασμάτων, το Διοικητικό Συμβούλιο θεώρησε σκόπιμη την παροχή των παρακάτω πληροφοριών.

Η εταιρεία μας για τα κέρδη της χρήσης 2015 προτείνει, λόγω του αβέβαιου οικονομικού κλίματος στην Ελλάδα, της θωράκισής της απέναντι στη διεθνή κρίση και των αυξημένων φορολογικών συντελεστών, την ενίσχυση των θυγατρικών εταιρειών μας στη Ρουμανία, στην Κύπρο και στα Σκόπια και την ίδρυση νέας θυγατρικής στην Βουλγαρία με ίδια κεφάλαια συνολικής αξίας 500.000,00 €, να πιστωθούν στο λογαριασμό «Υπόλοιπο κερδών εις νέο».

Κατά το 2015 η εταιρεία μας πραγματοποίησε μείωση του κύκλου εργασιών κατά ευρώ 6.779.954,02, δηλαδή ποσοστό 4,59% σε σχέση με το 2014, ενώ για το 2016 (βάσει και των στοιχείων του α' τριμήνου) η πρόβλεψη είναι ότι ο τζίρος θα κυμανθεί στα ίδια επίπεδα του 2015. Παρά το έντονο ανταγωνιστικό κλίμα, την συνεχιζόμενη μείωση της βιομηχανικής παραγωγής στην Ελλάδα, την ελάττωση του μέσου όρου των τιμών αγοράς των γαλακτοκομικών προϊόντων που κατέχουν μεγάλο μερίδιο στο κύκλο εργασιών και την μείωση της κατανάλωσης των τροφίμων, η Διοίκηση έχει θέσει ως βασική προτεραιότητα για το 2016, τη διατήρηση τουλάχιστον του ίδιου μεριδίου στις ποσότητες στην αγορά. Ο στόχος αυτός θα επιτευχθεί με την ανεύρεση νέων πελατών και την διακίνηση νέων προϊόντων.

Ομιλικά η μητρική εταιρεία θα ενισχύσει κεφαλαιακά την S.C. KALLAS-PAPADOPOULOS ROMANIA SRL κατά 1.500.000,00 €, την KALLAS – PAPADOPOULOS CYPRUS LTD κατά 3.000.00,00 € , οπότε τα νέα κεφάλαια στις προαναφερόμενες θυγατρικές θα διαμορφωθούν στα 2.500:000,00 € και 3.500.000,00 € αντίστοιχα, προσδοκώντας την αύξηση του τζίρου και των κερδών τους. Ενώ για την KALLAS-PAPADOPULOS BALKAN DOOEL θεωρούμε ότι δεν χρήζει κεφαλαιακής ενίσχυσης, λόγω του δυσμενούς κλίματος των Σκοπίων (πολιτική αστάθεια και οικονομική ύφεση) με συνέπεια την μείωση του τζίρου και των κερδών της.

Το EBITDA το 2015 παρουσίασε αύξηση κατά 265.189,28 ευρώ δηλαδή ποσοστό 4,07% σε σχέση με το 2014.

Τα καθαρά κέρδη του 2015 είχαν μια αύξηση κατά 324.942,56 ευρώ, δηλαδή ποσοστό 8,37% σε σχέση με το 2014. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στην μείωση του κόστους πωληθέντων με συνέπεια την αύξηση του μικτού κέρδους ενώ τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας παρουσίασαν οριακή μείωση. Για το 2016 λαμβάνοντας υπόψη την κρίση που συνεχίζει να πλήτει την Οικονομία της χώρας μας προβλέπεται τα κέρδη να κυμανθούν στα επίπεδα του 2014.

Σημειώνεται ότι η εταιρεία το 2015 προέβη με ίδια κεφάλαια:

(α) Στην ίδρυση υποκαταστήματος στην ΒΙ.ΠΕ. Ιωαννίνων

(β) Στην διαμόρφωση των εσωτερικών χώρων, στην κατασκευή χώρου HACCP, θαλάμου συντήρησης, τριών θαλάμων κατάψυξης και ψυκτικής εγκατάστασης στο υποκατάστημα της Σίνδου Θεσσαλονίκης συνολικού κόστους 350.000,00 € περίπου και

(γ) Στην διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου, στην κατασκευή νέου κτιρίου ξηρού φορτίου, ψυκτικών θαλάμων και ψυκτικής εγκατάστασης στο υποκατάστημα του Βόλου συνολικού κόστους 800.000,00 €

Επίσης στα επενδυτικά σχέδια της εταιρείας για το 2016 είναι η αγορά ενός κτιρίου σε όμορο οικόπεδο του υποκαταστήματος Θεσσαλονίκης προυπολογιζομένου κόστους μετά των μετατροπών του 600.000 € περίπου. Η συγκεκριμένη επένδυση θα χρηματοδοτηθεί με Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας.

Η διάθεση των κερδών της χρήσης προτείνεται να γίνει ως εξής:	
Κέρδη χρήσεως	4.207.810,65
Σύν : Υπόλοιπο αποτ/των κερδών προηγ.χρήσεων	13.703.790,22
Μείον : Διαφορά φορ. ελέγχου προηγ. χρήσης	0,00
Σύνολο	17.911.600,87
Μείον : Φόρος εισοδήματος	1.271.659,88
Κέρδη προς διάθεση	16.639.940,99
* Τακτικό αποθεματικό	149.350,00
* Πρώτο Μέρισμα	0,00
* Αποθεματικά για αύξηση μετοχ.κεφαλαίου	0,00
* Υπόλοιπο κερδών εις νέο	16.490.590,99
Σύνολο	16.639.940,99

Στη συνέχεια παραθέτουμε τις πιο κάτω πληροφορίες:

1. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2015 κρίνεται ικανοποιητική.

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2015 ανέρχονται σε ποσό € 31.190.098,92 έναντι € 28.236.436,19 της προηγούμενης χρήσεως.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2015 και 2014 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2015		31/12/2014	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	68.894.039,32	88,77%	68.840.713,03	89,52%
Σύνολο ενεργητικού	77.608.359,02		76.900.991,28	

Πάγιο ενεργητικό	8.714.319,70	11,23%	8.060.278,25	10,48%
Σύνολο ενεργητικού	77.608.359,02		76.900.991,28	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια	31.190.098,92	67,19%	28.236.436,19	58,02%
Σύνολο υποχρεώσεων	46.418.260,10		48.664.555,09	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	46.418.260,10	59,81%	48.664.555,09	63,28%
Σύνολο παθητικού	77.608.359,02		76.900.991,28	
Ίδια κεφάλαια	31.190.098,92	40,19%	28.236.436,19	36,72%
Σύνολο παθητικού	77.608.359,02		76.900.991,28	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Ίδια κεφάλαια	31.190.098,92	357,92%	28.236.436,19	350,32%
Πάγιο ενεργητικό	8.714.319,70		8.060.278,25	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	68.894.039,32	529,21%	68.840.713,03	459,41%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.018.260,10		14.984.555,09	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο κινήσεως	55.875.779,22	81,10%	53.856.157,94	78,23%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	68.894.039,32		68.840.713,03	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

			31/12/2014	
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	4.040.718,54	2,87%	3.845.066,16	2,60%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	140.912.123,74		147.692.077,76	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	4.207.810,65	2,98%	3.882.868,09	2,63%
Σύνολο εσόδων	141.381.311,28		147.887.085,77	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	4.207.810,65	13,49%	3.882.868,09	13,75%
Ίδια κεφάλαια	31.190.098,92		28.236.436,19	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά αποτελέσματα	14.316.301,15	10,16%	14.028.211,12	9,50%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	140.912.123,74		147.692.077,76	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

2. Τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της η εταιρία στις 31/12/2015 ήταν το ακίνητο της Αθήνας, της Θεσσαλονίκης, του Βαθέος Αυλίδος στη θέση Βρύσες και του Βόλου.

Το κτίριο της Αθήνας συνολικού εμβαδού 2160 τετρ. μέτρων και αξίας κτήσης ευρώ 1.602.004,27 ευρίσκεται επί οικοπέδου 5403 τετρ. μέτρων αξίας κτήσης ευρώ 540.709,81.

Τα κτίρια της Θεσσαλονίκης 2488 τετρ. μέτρων και αξίας κτήσης ευρώ 1.331.569,66 ευρίσκεται επί οικοπέδου 4069 τετρ. μέτρων αξίας κτήσης ευρώ 321.420,53.

Το κτίριο του Βαθέος Αυλίδος στη θέση Βρύσες, 4.254 τετρ. μέτρων και αξίας κτήσης ευρώ 2.956.470,00 ευρίσκεται επί οικοπέδου 10.816 τετρ. μέτρων αξίας κτήσης ευρώ 263.250,00.

Το κτίριο του Βόλου στο ΒΙΟ.ΠΑ., 2.077 τετρ.μέτρων και αξίας κτησης ευρώ 220.993,74 ευρίσκεται επί οικοπέδου 4.825 τετρ.μέτρων αξίας κτήσης ευρώ 87.355,28.

3. Στην παρούσα χρήση υπολογίστηκε, σε βάρος των αποτελεσμάτων, πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες, ύψους 704.946,25 ευρώ. Με το ποσό αυτό διαγράφηκαν υπόλοιπα επισφαλών πελατών.

4. Η εταιρεία διαθέτει υποκαταστήματα και αποθήκες στη Θεσσαλονίκη, στο Βαθύ Αυλίδος, στο Βόλο, στη Τρίπολη και στα Ιωάννινα..

5. Η Εταιρεία για τη χρήση 2015 συντάσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μαζί με τις θυγατρικές της S.C. KALLAS – PAPADOPOULOS ROMANIA S.R.L., KALLAS - PAPADOPOULOS CYPRUS L.T.D. και KALLAS – PAPADOPOULOS BALKAN DOOEL.

Κατόπιν όλων των παραπάνω εκτεθέντων σχετικά με την πορεία της εταιρίας και τα οικονομικά αποτελέσματα κατά την λήξασα εταιρική χρήση και γενικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο προσδοκά ότι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα εγκρίνει τον Ισολογισμό και τις άλλες οικονομικές

καταστάσεις τις 31.12.2015 και ότι με ιδιαίτερη απόφαση της θα απαλλάξει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για την χρήση 1/1-31.12.2015.

Αχαρνές 15 Ιουλίου 2016

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ. ΚΑΛΛΑΣ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ. που αποτελείται από (5) πέντε σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 18/07/2016

Αθήνα 18 Ιουλίου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Πέτρος Χ. Μπάρκας
Α.Μ. 34871
ECOVIS – VNT AUDITING S.A.

ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Φιλίππου Δαμιανού 13, 13671 Αχαρνές

Αρ.Μ.Α.Ε.3747/04/Β/86/306Μ

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε. Μ Η. 328001000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε., οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Δεν σχηματίστηκε και στην παρούσα χρήση πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Αν υπολογιζόταν πρόβλεψη για συνταξιοδότηση του συνόλου του προσωπικού, το σωρευμένο ύψος της θα ανερχόταν σε € 360.500,00 περίπου.

2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας 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 εταιρία 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 έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της 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 18 Ιουλίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΠΕΤΡΟΣ Χ. ΜΠΑΡΚΑΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 34871

ECOVIS – VNT AUDITING A.E

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	5.540.837,89	4.993.330,17
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	626.767,32	400.657,57
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	691.143,83	614.540,70
Σύνολο		**6.858.749,04**	**6.008.528,44**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	9.401,59	71.802,85
Σύνολο		**9.401,59**	**71.802,85**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	0,00	256.150,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1	46.169,07	41.308,92
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.2	1.800.000,00	1.682.488,04
Σύνολο		**1.846.169,07**	**1.723.796,96**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		11.031.250,93	12.811.667,94
Σύνολο		**11.031.250,93**	**12.811.667,94**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.3	52.327.185,82	53.960.080,05
Λοιπές απαιτήσεις	7.4	1.900.637,75	1.606.654,62
Προπληρωμένα έξοδα		96.152,37	5.945,43
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		3.538.812,45	456.364,99
Σύνολο		**57.862.788,39**	**56.029.045,09**
Σύνολο κυκλοφορούντων		68.894.039,32	68.840.713,03
Σύνολο Ενεργητικού		**77.608.359,02**	**76.900.991,28**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		11.900.000,00	11.900.000,00
Σύνολο		**11.900.000,00**	**11.900.000,00**
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		931.997,09	931.997,09
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση		0,00	-17.511,96
Σύνολο		**931.997,09**	**914.485,13**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		1.717.510,84	1.568.160,84
Αφορολόγητα αποθεματικά		150.000,00	150.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		16.490.590,99	13.703.790,22
Σύνολο		**18.358.101,83**	**15.421.951,06**
Σύνολο καθαρής θέσης	8	**31.190.098,92**	**28.236.436,19**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	33.400.000,00	33.680.000,00
Σύνολο		**33.400.000,00**	**33.680.000,00**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια		6.200.000,00	4.000.000,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	0,00	380.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	2.461.635,77	7.450.662,10
Φόρος εισοδήματος		1.271.659,88	1.074.384,25
Λοιποί φόροι και τέλη		2.242.263,37	1.369.469,90
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		205.374,10	204.996,99
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	4.110,80	3.793,29
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		633.216,18	501.248,56
Σύνολο		**13.018.260,10**	**14.984.555,09**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**46.418.260,10**	**48.664.555,09**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**77.608.359,02**	**76.900.991,28**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών	140.912.123,74	147.692.077,76
Κόστος πωλήσεων	-126.595.822,59	-133.663.866,64
Μικτό Αποτέλεσμα	**14.316.301,15**	**14.028.211,12**
Άλλα έσοδα	16.770,64	19.443,12
Έξοδα διάθεσης	-5.547.508,18	-5.450.402,35
Έξοδα διοίκησης	-2.511.021,37	-2.505.657,63
Άλλα έξοδα και ζημιές	-284.872,47	-137.624,36
Άλλα κέρδη	451.964,58	175.426,29
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων	**6.441.634,35**	**6.129.396,19**
Πιστωτικοί τόκοι	452,32	138,6
Χρεωστικοί τόκοι	-2.234.276,02	-2.246.666,70
Αποτέλεσμα προ φόρων	**4.207.810,65**	**3.882.868,09**
Φόροι εισοδήματος	-1.271.659,88	-1.074.384,25
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**2.936.150,77**	**2.808.483,84**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2014	**11.900.000,00**	**931.997,09**	**1.424.510,84**	**150.000,00**	**11.038.956,38**	**25.445.464,31**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-17.511,96	143.650,00	0,00	0,00	126.138,04
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664.833,84	2.664.833,84
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014	**11.900.000**	**914.485,13**	**1.568.160,84**	**150.000,00**	**13.703.790,22**	**28.236.436,19**
Υπόλοιπα 1/1/2015						
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	17.511,96	149.350,00	0,00	0,00	166.861,96
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	2.786.800,77	2.786.800,77
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	**11.900.000,00**	**931.997,09**	**1.717.510,84**	**150.000,00**	**16.490.590,99**	**31.190.098,92**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	31/12/2015	31/12/2014
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	4.207.810,65	3.882.868,09
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	512.710,28	430.468,98
Προβλέψεις	722.458,21	728.706,40
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	26.126,97	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	0,00	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	2.233.823,70	2.246.528,10
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**7.702.929,81**	**7.288.571,57**
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	1.780.417,01	-3.074.529,22
Μεταβολή απαιτήσεων	1.248.704,16	-5.385.984,61
Μεταβολή υποχρεώσεων	--3.983.570,62	2.020.712,26
Μείον:		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους	-2.234.276,02	-2.246.666,70
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-1.271.659,88	-1.074.384,25
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**-4.460.385,35**	**-9.760.852,52**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-787.819,34	-930.553,27
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	452,32	138,60
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-787.367,02**	**-930.414,67**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	1.540.000,00	1.555.000,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**1.540.000,00**	**1.555.000,00**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	**3.995.177,44**	**-1.847.695,62**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**456.364,99**	**2.304.060,61**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**3.538.812,45**	**456.364,99**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΚΑΛΛΑΣ – ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: Φιλίππου Δαμιανού 13, Αχαρνές, Τ. Κ. 13671

ε) Α. Μ. Α. Ε.: 3747/04/Β/86/306Μ.

Γ.Ε. ΜΗ. : 328001000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία της μεγάλης οντότητας.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 4%
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10%
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10%
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 12%
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10%

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

β.1) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμούνται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους. Η αναπροσαρμογή γίνεται κάθε τέσσερα χρόνια ή νωρίτερα, αν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία τους και η εύλογη αξία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές. Η αναπροσαρμογή γίνεται για κάθε διακεκριμένο ακίνητο με προσαρμογή, τόσο της αξίας κτήσεως ή της προηγούμενης αναπροσαρμογής τους, όσο και των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε η νέα λογιστική (αναπόσβεστη) αξία του πάγιου στοιχείου να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία του. Οι διαφορές αναπροσαρμογής καταχωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατ' εξαίρεση, η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής καταχωρίζεται στα αποτελέσματα, στον βαθμό που δεν καλύπτεται από διαφορά αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, υπολογίζονται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν στο συνολό τους λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών

χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

➢ Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

➢ Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης

του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα

αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Δεν υπάρχουν

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

➢ Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.

✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2014	1.026.488,81	5.519.740,17	848.486,94	1.651.315,06
Προσθήκες περιόδου	186.246,81	591.297,50	20.400,00	300.014,71
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-71.790,80
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	1.212.735,62	6.111.037,67	868.886,94	1.879.538,97
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	2.104.796,36	408.218,61	1.201.477,38
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	225.646,76	60.010,76	122.445,03
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-58.924,14
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	2.330.443,12	468.229,37	1.264.998,27
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	1.212.735,62	3.780.594,55	400.657,57	614.540,70
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.212.735,62	6.111.037,67	868.886,94	1.879.538,97
Προσθήκες περιόδου	0,00	788.266,00	284.513,00	234.616,95
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-15.755,82
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	1.212.735,62	6.899.303,67	1.153.399,94	2.098.400,10
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	2.330.443,12	468.229,37	1.264.998,27
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	240.758,28	58.403,25	142.914,49
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-656,49
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	2.571.201,40	526.632,62	1.407.256,27
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	1.212.735,62	4.328.102,27	626.767,32	691.143,83

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	0,00	311.641,36
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	19.779,89
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	0,00	331.421,25
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	0,00	237.251,97
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	22.366,43
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	0,00	259.618,4
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	0,00	0,00	71.802,85
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	0,00	331.421,25
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	8.233,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	0,00	339.654,25
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	0,00	259.618,40
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	70.634,26
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	0,00	330.252,66
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	0,00	9.401,59

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	256.150,00	0,00	0,00	0,00	256.150,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	256.150,00	0,00	0,00	0,00	256.150,00
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	256.150,00	0,00	0,00	0,00	256.150,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	-256.150,00	0,00	0,00	0,00	-256.150,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Δάνεια και απαιτήσεις

Ο λογαριασμός του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δάνεια και απαιτήσεις» ποσού € 46.169,07 αφορά στο συνολό του εγγυήσεις σε ΔΕΗ, εγγυήσεις για ενοικίαση υποκαταστημάτων και αποθηκών, καθώς και εγγυήσεις σε εταιρεία leasing.

7.2. Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Ο λογαριασμός του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» ποσού € 1.800.000,00 την 31.12.2015, αφορά συμμετοχή στις μη εισηγμένες εταιρείες εξωτερικού ως ακολούθως :

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ποσοστό συμμετοχής	Αξίας συμμετοχής
KALLAS – PAPADOPOULOS ROMANIA SRL	100%	1.000.000,00
KALLAS – PAPADOPOULOS CYPRUS LTD	100%	500.000,00
KALLAS – PAPADOPOULOS BALKAN DOOEL	100%	300.000,00

Με δεδομένα τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα και την ικανοποιητική κερδοφορία της επένδυσης σε σχέση με την οικονομική κρίση, δεν τεκμηριώνεται απομείωση μόνιμου χαρακτήρα.

7.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες	29.468.354,79	27.951.457,77
Γραμμάτια εισπρακτέα	43.000,00	32.000,00
Επιταγές εισπρακτέες	22.815.831,03	25.976.622,28
Σύνολο	52.327.185,82	53.960.080,05

7.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/20X1	31/12/20X0
Χρεώστες διάφοροι	1.898.486,05	1.604.502,92
Λογαριασμοί διαχ/σης προκ/λών & πιστώσεων	2.151,70	2.151,70
Σύνολο	1.900.637,75	1.606.654,62

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 1.000.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 11,90 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 11.900.000,00.

Το τακτικό αποθεματικό € 1.717.510,84 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 150.000,00 σχηματίστηκαν με απόφαση της τακτικής γενικής συνέλεύσης του 2004, με σκοπό την αγορά επιχορηγούμενων παγίων.

Με βάση μελέτη ανεξάρτητου εκτιμητή, αναπροσαρμόστηκε η αξία των ακινήτων της Εταιρείας το 2012 σύμφωνα με το Ν. 2065/1992 κατά το ποσό των € 931.997,09 και η σχετική διαφορά αναπροσαρμογής, καθαρή από φόρους, καταχωρίστηκε στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων «διαφορές αξίας ενσώματων παγίων»

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν σχηματίστηκε και στην παρούσα χρήση πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Αν υπολογιζόταν πρόβλεψη για συνταξιοδότηση του συνόλου του προσωπικού, το σωρευμένο ύψος της θα ανερχόταν σε € 360.500,00 περίπου.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Δεν υπάρχουν

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια χρηματοδοτικής μισθώσεως	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:				
Έως 1 έτος	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος				
Μακροπρόθεσμο τμήμα:				
1 έως 2 έτη	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
2 έως 5 έτη	4.200.000,00	0,00	0,00	4.200.000,00
Άνω των 5 ετών	28.500.000,00	0,00	0,00	28.500.000,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	33.400.000,00	0,00	0,00	33.400.000,00
Γενικό Σύνολο	**33.400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**33.400.000,00**

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν.

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Δεν υπάρχουν

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/20X1	31/12/20X0
Προμηθευτές	2.283.099,96	7.066.900,65
Επιταγές πληρωτέες	149.171,48	321.608,06
Προκαταβολές πελατών	29.364,33	62.153,39
Σύνολο	**2.461.635,77**	**7.450.662,10**

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/20X1	31/12/20X0
Πιστωτές διάφοροι	4.110,80	3.793,29
Σύνολο	4.110,80	3.793,29

11. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν στην αξία κατασκευαζόμενου κτιρίου τόκοι.

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2015
Τακτικό αποθεματικό	149.350,00
Πρώτο μέρισμα	0,00
Έκτακτο αποθεματικό	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	16.490.590,99
Σύνολο	**16.639.940,99**

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Διοικητικό προσωπικό	110	81
Εργατοτεχνικό προσωπικό	13	11
Σύνολο	123	92

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	3.204.894,77	3.130.106,00
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	707.386,64	717.831,33
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	35.938,65	28.750,65
Σύνολο	**3.948.220,06**	**3.876.687,98**

17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Εμπορική δραστηριότητα	140.912.123,74	147.692.077,76
Σύνολο	**140.912.123,74**	**147.692.077,76**
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	134.502.674,74	141.278.449,64
Ευρωπαϊκή αγορά	4.725.075,23	4.976.437,67
Αγορές τρίτων χωρών	1.684.373,77	1.437.190,45
Σύνολο	**140.912.123,74**	**147.692.077,76**

18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Η Εταιρεία για τη χρήση 2015 συντάσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μαζί με τις θυγατρικές της S.C. KALLAS – PAPADOPOULOS ROMANIA S.R.L., KALLAS - PAPADOPOULOS CYPRUS L.T.D. και KALLAS – PAPADOPOULOS BALKAN DOOEL.

20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προμηθευτούν τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, στην έδρα της εταιρείας.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	240.000,00	0,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	0,00	0,00	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη			
Σύνολο	**240.000,00**	**0,00**	**0,00**

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2015	31/12/2014
Χωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	2.978.519,49	3.629.266,13
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
	2.978.519,49	**3.629.266,13**
Χωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	3.952.208,77	1.708.704,18
Αγορές παγίων		
	3.952.208,77	**1.708.704,18**
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.885.196,03	2.835.667,94
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	4.539.611,33	**2.835.667,94**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	644.136,94	74.906,80
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	644.136,94	**74.906,80**

25. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2015	31/12/2014
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	8.800,00	8.800,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	8.800,00	8.800,00
Για λοιπές υπηρεσίες διασφαλίσεως	0,00	0,00
	17.600,00	**17.600,00**

26. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

27. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

28. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

29. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2018.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2015	31/12/2014
Έως 1 έτος	43.200,00	13.200,00
Από 1 έως και 5 έτη	86.400,00	26.400,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	**129.600,00**	**39.600,00**

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2015. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2014, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στην επόμενη χρήση 2016 συνέβησαν τα ακόλουθα γεγονότα, τα οποία αξιολογήθηκαν από την Εταιρεία ως μη διορθωτικά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά συνέπεια, οι επιδράσεις τους θα καταχωριστούν στην επόμενη χρήση 2016, στην οποία συνέβησαν:

Η εταιρεία μας διατηρεί απαίτηση σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» ποσού € 3.205.618,04, πλέον των νομίμων τόκων και εν γένει εξόδων. Την 28.06.2016 η εταιρεία με την επωνυμία «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» κατέθεσε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών την από 27.06.2016 με γενικό

αριθμό κατάθεσης 34812/2016 και με αριθμό κατάθεσης δικογράφου 658/2016 Αίτηση Εξυγίανσης του άρθρου 99 επ. του Ν. 3588/2007 ως αυτός έχει τροποποιηθεί. Πλέον τούτων κατόπιν σχετικού αιτήματος της εταιρείας με την επωνυμία «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» την 01.07.2016 της χορηγήθηκε προσωρινή διαταγή με την οποία διατάχθηκε η αναστολή των ατομικών μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της περιουσίας της εκ μέρους των δανειστών της, ρητά εξαιρουμένων των προβλεπόμενων κατά το νόμο βάσει των διατάξεων του άρθρο 103 παρ. 3 εδαφ. Β' και γ' ΠτΚ δικαιωμάτων καθώς και κάθε φύσεως απαιτήσεων εργαζομένων μέχρι τη συζήτηση της αίτησης κατά τη δικάσιμο της 21.09.2016 και υπό τον όρο συζήτησης της.

31. Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Η εταιρεία έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς και βάσει των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 δεν θα εφαρμόσει αναδρομικά τα Ε.Λ.Π.. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014.

Αθήνα 15 Ιουλίου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Δ/ντης Λογιστηρίου & Οικ. υπηρεσιών
Παναγιώτης Κ. Καλλάς	Ιωάννης Κ. Καλλάς	Χρήστος Κων. Πανούσης
Α.Δ.Τ. ΑΖ045967	Α.Δ.Τ. Σ504039	Α.Δ.Τ. Χ652324