ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΒΟΙΩΤΙΑΣ
ΓΡΑΦΕΙΟ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Λ. Κουτσόπετάλου 1
Τ.Κ.: 32100
Πληροφορίες: Καλλιαντάση Π.
Τηλέφωνο: 2261028281
Fax: 2261021347
E-mail: epimviot@otenet.gr

Λιβαδειά,07/08/2017
Αριθ.Πρωτ.:867128

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **«KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ - ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».**

Την **07/08/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ - ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ,** το διακριτικό τίτλο KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε και αριθμό ΓΕΜΗ **13412517000**:

Α)Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1133811 οι εγκεκριμένες από την 10/07/2017 Γενική Συνέλευση των Εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2016 έως 31/12/2016.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1133812 η από 10/07/2017απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2017 έως 31/01/2017:

Η ελεγκτική εταιρεία **«MAZARS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΙΧ/ΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ Δ.Τ.»**, Αρ. ΓΕΜΗ 7940201000 και συγκεκριμένα:

Τακτικός Ελεγκτής:
Ο κ. ΜΑΚΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1483.

Αναπληρωματικός Ελεγκτής:
Ο κ. ΤΣΟΥΚΑΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1845.

Με Εντολή Προέδρου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΒΟΙΩΤΙΑΣ

Φουντάς Ευάγγελος

Κοινοποίηση: KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ - ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
1 ΧΙΛ ΣΧΗΜΑΤΑΡΙΟΥ ΑΥΛΙΔΑΣ ΘΕΣΗ, 32009, ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ

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

KERAKOLL
The GreenBuilding Company

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΕΠΕ

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ 10
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 11
1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 12
1.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία 12
1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας 12
1.3 Εξέλιξη Εταιρικού Κεφαλαίου Εταιρείας 12
2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 13
2.1 Βάση κατάρτισης 13
2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 13
2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων 13
2.4 Καλυπτόμενη περίοδος 14
3 ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 14
3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία 14
3.1.1 Ακίνητα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός και λοιπά ενσώματα στοιχεία 14
3.1.2 Άυλα, πάγια στοιχεία 15
3.2 Μισθώσεις 15
3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις 15
3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις 16
3.3 Αποθέματα 16
3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα 17
3.5 Καθαρή Θέση 17
3.6 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους 17
3.7 Απομείωση για απαξιωμένα αποθέματα 18
3.8 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 18
3.9 Λοιπές προβλέψεις 18
3.10 Κρατικές επιχορηγήσεις 18
3.10.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων 18
3.10.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων 18
3.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
3.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
3.13 Φορολογικές απαλλαγές 19
3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 19
3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 19
3.16 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία 20
3.17 Αναγνώριση εσόδων 20
3.18 Διανομή μερισμάτων 20
3.19 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα 20
4 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 21
5 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 22
6 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 22
7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 23
8 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 23
9 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΈΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 24
10 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 24
11 ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ 24
12 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ 24
13 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25

KERAKOLL
The GreenBuilding Company

14 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 25
15 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ 26
16 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 26
17 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 26
18 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 26
19 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 27
20 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ 27
21 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ 27
22 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ) 27
23 ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ 28
24 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 28
25 ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ 28
26 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 28
27 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ 29
28 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ 30
29 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ 30
30 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 30
31 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ 30
31.1 Αμοιβές Διαχειριστή 30
31.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα με άλλα συνδεμένα μέρη 30
32 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ 31
33 ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 31
34 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 31
34.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 31
34.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 31
35 ΑΜΟΙΒΕΣ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 32
36 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 32

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ
ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΤΗΣ 17ης ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016

Κύριοι εταίροι,

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά την 17η διαχειριστική χρήση από 1/1/2016 μέχρι 31/12/2016.

1. Εξέλιξη εργασιών της Εταιρείας

Κατά τη χρήση αυτή οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν στο ποσό 12.376 χιλιάδες ευρώ έναντι 10.483χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή αύξηση κατά 18%. Το μικτό κέρδος ανήλθε στο ποσό 5.901 χιλιάδες ευρώ έναντι 4.718 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή αύξηση κατά 25%.

Οι δαπάνες διοίκησης ανήλθαν στο ποσό των 678 χιλιάδες ευρώ έναντι 683 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή μείωση κατά 1% περίπου και οι δαπάνες διάθεσης στο ποσό των 3.968 χιλιάδες ευρώ έναντι 4.162 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή μείωση κατά 5% περίπου.

Στη χρήση αυτή η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη προ φόρων 1.251 χιλ ευρώ έναντι 81 χιλ ευρώ την προηγούμενη χρήση. Μετά το φόρο εισοδήματος 412 χιλ ευρώ τα κέρδη μετά από φόρους είναι 839 χιλιάδες ευρώ. Λόγω των περιορισμών στην κίνηση κεφαλαίων δεν επιτρέπεται η διανομή κερδών.

2. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική.

Η αναπόσβεστη αξία των παγίων είναι 4.359 χιλιάδες ευρώ

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν μεταβλήθηκε μέσα στη χρήση. Τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται σε 9.926 χιλ ευρώ έναντι 9.087 χιλ την προηγούμενη χρήση.

Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι 9.539 χιλιάδες ευρώ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης από 1/1/2016 έως 31/12/2016 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

α) Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών:

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσης τους (ιστορικό κόστος) πλέον προσθηκών και βελτιώσεων πλέον αναπροσαρμογής Ν.2065. Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4172/2013.

β) Τα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στη μικρότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης ή παραγωγής και τρέχουσας αξίας

γ). Κριτήρια χαρακτηρισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες:

Οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησής τους από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού είναι μεγαλύτερη του έτους, έχουν καταχωρηθεί στη κατηγορία των μακροπρόθεσμων, όλες δε οι υπόλοιπες στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων.

δ) Έχει σχηματιστεί πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού ίση με το 40% της υποχρέωσης βάσει του Ν.2112.

4. Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Η έρευνα και ανάπτυξη πραγματοποιείται από τη μητρική εταιρεία. Η Εταιρεία επωφελείται άμεσα από τα αποτελέσματα τόσο στα προϊόντα που παράγει όσο και στα είδη που εισάγει από τη μητρική εταιρεία.

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρεία πραγματοποιεί όλες τις πωλήσεις σε ευρώ και δεν έχει διαθέσιμο συνάλλαγμα.

6. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία δεν έχει χρηματοοικονομικά μέσα (μετοχές, ομόλογα, παράγωγα)

7. Ακίνητα της Εταιρείας

Η εταιρεία διαθέτει ιδιόκτητο ακίνητο (οικόπεδο στο οποίο έχει αναγείρει εργοστάσιο παραγωγής υλικών οικοδομών προηγμένης τεχνολογίας με αποθηκευτικούς και βοηθητικούς χώρους καθώς και κτίριο γραφείων) στο Σχηματάρι Βοιωτίας. Το ακίνητο είναι ελεύθερο βαρών.

Η επένδυση του εργοστασίου μαζί με όλο τον εξοπλισμό έχει ανέλθει στο ποσό των 16 εκατομμυρίων ευρώ. Η εταιρεία έχει υπαχθεί στις επιχορηγήσεις του Ν.2601/1998 και έχει εισπράξει επιχορηγήσεις ποσού 2.6 εκατομμυρίων ευρώ.

8. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα. Στη Θεσσαλονίκη έχει μισθωμένο χώρο αποθήκευσης και διακίνησης των ειδών που εμπορεύεται.

9. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της Εταιρείας.

10. Πρόταση διάθεσης αποτελέσματος

Η Εταιρεία κατά τη χρήση αυτή παρουσίασε κέρδη 838.866,82 ευρώ. Από τα καθαρά κέρδη θα σχηματιστεί το κατά νόμο τακτικό αποθεματικό 44.422,54 ευρώ, και το υπόλοιπο 794.444,28 ευρώ θα παραμείνει Υπόλοιπο εις Νέον.

Κατά τα άλλα παραπέμπουμε στις υπό έγκριση οικονομικές καταστάσεις και παρακαλούμε για την έγκρισή τους

Σχηματάρι Βοιωτία, 20 Απριλίου 2017

Ο Διαχειριστής

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.
ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
1ο ΧΛΜ ΣΧΗΜΑΤΑΡΙΟΥ - ΑΥΛΙΔΑΣ (ΘΕΣΗ ΡΟΥΘΟΥΝΙΑ)
ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ, Τ.Κ. 32009
ΤΗΛ.: 22620 49700 FAX.: 22620 58788
ΑΦΜ: 099224696 ΔΟΥ: ΘΗΒΩΝ
ΑΠΟΘΗΚΗ: ΗΠΕΙΡΟΥ (ΠΑΡΑΠΛΕΥΡΩΣ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ)
ΚΑΛΟΧΩΡΙ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ Τ.Κ. 57009

Επισυνάπτεται πίνακας με αριθμοδείκτες

	Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	31/12/2016		31/12/2015	
1.	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	9.539.383,16 / 13.990.256,18	68,19%	7.177.964,92 / 12.101.959,53	59,31%
2.	Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	4.450.873,02 / 13.990.256,18	31,81%	4.923.994,61 / 12.101.959,53	40,69%
3.	Ιδία κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	9.926.086,03 / 3.695.567,84	268,59%	9.087.219,21 / 2.687.238,74	338,16%
4.	Ιδία κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	9.926.086,03 / 13.990.256,18	70,95%	9.087.219,21 / 12.101.959,53	75,09%
5.	Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	3.695.567,84 / 13.990.256,18	26,42%	2.687.238,74 / 12.101.959,53	22,20%
6.	Ιδία κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	9.926.086,03 / 4.450.873,02	223,01%	9.087.219,21 / 4.923.994,61	184,55%
7.	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.539.383,16 / 3.214.544,64	296,76%	7.177.964,92 / 2.156.105,21	332,91%
8.	Κεφάλαιο κινήσεως / Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.324.838,52 / 9.539.383,16	66,30%	5.021.859,71 / 7.177.964,92	69,96%
9.	Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	1.248.230,12 / 12.375.880,80	10,09%	-112.549,96 / 10.482.758,20	-1,07%
10.	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ιδία κεφάλαια	1.251.339,27 / 9.926.086,03	12,61%	81.287,90 / 9.087.219,21	0,89%
11.	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	5.900.846,83 / 12.375.880,80	47,68%	4.717.866,82 / 10.482.758,20	45,01%
12.	Πωλήσεις αποθεμάτων / Ιδία κεφάλαια	12.375.880,80 / 9.926.086,03	124,68%	10.482.758,20 / 9.087.219,21	115,36%
13.	Κόστος πώλησης αποθεμάτων / Μ.Ο. αποθεμάτων	6.475.033,97 / 1.284.023,63	504,28%	5.764.891,38 / 1.140.753,18	505,36%

3. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας, κίνδυνοι

Στο άμεσο μέλλον δεν προγραμματίζονται σημαντικές επενδύσεις και οι εκταμιεύσεις δεν προβλέπονται αυξημένες. Επισημαίνεται ότι η λειτουργία της Εταιρείας παρά τις πιστώσεις που χορηγεί στους πελάτες της είναι αυτοχρηματοδοτούμενη και ο δανεισμός είναι μηδενικός.

Εξ αιτίας της οικονομικής κρίσης που συνεχίζεται οι προοπτικές της εταιρείας προβλέπονται ελαφρά αυξητικές, όσον αφορά τον κύκλο εργασιών και τις εξαγωγές, τις επενδύσεις, τα αποτελέσματα καθώς και το προσωπικό της εταιρείας, κατά κύριο λόγο επειδή η εταιρεία στην τρέχουσα χρήση θα αυξήσει τα προς διανομή προϊόντα της καθώς και τις χώρες στις οποίες εξάγει.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Εταίρους της Εταιρείας
«KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). 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 καταλληλόλητας 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.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Σύμφωνη Γνώμη» την 8η Ιουνίου 2016, επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης των Διαχειριστών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και του Κωδ. Ν. 3190/1955 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών.

MAZARS

MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λεωφόρος Αμφιθέας 14, 175 64 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154

Αθήνα, 31η Μαΐου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γιώργος Τσουκαλάς
Α.Μ. ΣΟΕΛ.: 27621

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΕΠΕ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Διεύθυνση έδρας εταιρείας: 1° ΧΛΜ Σχηματαρίου – Αυλίδας, Σχηματάρι

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 013412517000

Αρμόδια εποπτική αρχή: ΓΕΜΗ Βοιωτίας

Σχηματάρι 20/04/2017

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	*Σημείωση*	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	*4*	3.544.664,01	3.786.391,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	*4*	726.344,31	935.297,18
Λοιπός εξοπλισμός	*4*	82.930,37	86.603,41
Σύνολο		**4.353.938,69**	**4.808.292,21**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	*5*	4.784,03	7.340,10
Σύνολο		**4.784,03**	**7.340,10**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	*6*	92.150,30	108.362,30
Σύνολο		**92.150,30**	**108.362,30**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**4.450.873,02**	**4.923.994,61**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	*7*	285.186,13	264.263,36
Εμπορεύματα	*7*	594.567,22	467.725,69
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	*7*	430.679,89	312.259,39
Προκαταβολές για αποθέματα	*7*	87.981,97	125.383,61
Σύνολο		**1.398.415,21**	**1.169.632,05**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	*8*	2.998.600,99	3.141.307,67
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	*9*	1.310,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	*10*	99.423,58	460.746,12
Προπληρωμένα έξοδα	*11*	16.603,74	19.872,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	*12*	5.025.029,64	2.386.406,73
Σύνολο		**8.140.967,95**	**6.008.332,87**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**9.539.383,16**	**7.177.964,92**
Σύνολο ενεργητικού		**13.990.256,18**	**12.101.959,53**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	*13*	5.001.270,00	5.001.270,00
Σύνολο		**5.001.270,00**	**5.001.270,00**
Σύνολο		**0,00**	**0,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	*14*	595.981,11	591.916,71
Αφορολόγητα αποθεματικά	*14*	3.396.629,22	3.396.629,22
Αποτελέσματα εις νέο	*15*	932.205,70	97.403,28
Σύνολο		**4.924.816,03**	**4.085.949,21**
Σύνολο καθαρής θέσης		**9.926.086,03**	**9.087.219,21**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	*16*	368.602,31	327.501,58
Σύνολο		**368.602,31**	**327.501,58**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	*17*	481.023,20	531.133,53
Σύνολο		**481.023,20**	**531.133,53**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	*18*	2.389.152,72	1.790.686,49
Φόρος εισοδήματος	*19*	412.190,03	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	*20*	158.537,13	149.886,94
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	*21*	128.537,12	123.873,30
Λοιπές υποχρεώσεις	*22*	105.534,73	65.811,81
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	*23*	20.592,91	25.846,67
Σύνολο		**3.214.544,64**	**2.156.105,21**
Σύνολο υποχρεώσεων		**3.695.567,84**	**2.687.238,74**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**13.990.256,18**	**12.101.959,53**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος
για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	*Σημείωση*	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	***24***	12.375.880,80	10.482.758,20
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	-	266.184,80	129.655,45
Λοιπά συνήθη έσοδα	***25***	51.420,33	64.211,33
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	-	4.999,70	39.528,17
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-	(5.736.489,17)	(4.874.712,52)
Παροχές σε εργαζόμενους	***26***	(2.921.735,86)	(2.770.555,83)
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άϋλων στοιχείων	-	(493.194,06)	(518.019,65)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	***27***	(2.288.342,61)	(2.700.975,21)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	***29***	47,60	229.106,89
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.258.771,53**	**80.996,83**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	***30***	1.882,85	8.800,13
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	***31***	(9.315,11)	(8.509,06)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.251.339,27**	**81.287,90**
Φόροι εισοδήματος	-	(412.472,45)	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**838.866,82**	**81.287,90**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
Υπόλοιπο 1/1/2015	**6.278.190,00**	**591.916,71**	**3.396.629,22**	**1.239.195,38**	**11.505.931,31**
Αύξηση/(Μείωση) Εταιρικού Κεφαλαίου	(1.276.920,00)	-	-	-	(1.276.920,00)
Διανομή κερδών εγκεκριμένων από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων	-	-	-	(1.223.080,00)	(1.223.080,00)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	81.287,90	81.287,90
Υπόλοιπο 31/12/2015	**5.001.270,00**	**591.916,71**	**3.396.629,22**	**97.403,28**	**9.087.219,21**
Εσωτερικές μεταφορές	-	4.064,40	-	(4.064,40)	-
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	838.866,82	838.866,82
Υπόλοιπο 31/12/2016	**5.001.270,00**	**595.981,11**	**3.396.629,22**	**932.205,70**	**9.926.086,03**

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

Η Εταιρεία «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Προηγμένης Τεχνολογίας Υλικά Οικοδομών ΕΠΕ» (εφεξής η «Εταιρεία»), με διακριτικό τίτλο «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η οποία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.Μ.Η.) του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Πειραιώς με αριθμό 013412517000, ιδρύθηκε το 1999 και ξεκίνησε την λειτουργία της στις αρχές του 2000.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.)	013412517000
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	099224696
Διεύθυνση έδρας εταιρείας	Σχηματάρι-Βοιωτίας, Θέση Ρουθούνια, τκ 32 009
Διαχειριστές:	Ζήσης Κουλαξίδης

1.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού ως έδρα της Εταιρείας έχει ορισθεί το Σχηματάρι-Νομός Βοιωτίας. Επιπλέον με βάση το άρθρο 3 του καταστατικού η διάρκεια της Εταιρείας ορίστηκε ως πεντηκονταετής (50ετής) και αρχίζει από την ημερομηνία καταχωρίσεως στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή της διοικητικής απόφασης για τη χορήγηση άδειας σύστασης και την έγκριση του καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2050. Η διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα τροποποιεί το παρόν άρθρο.

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Όπως περιγράφεται από το άρθρο 4 του καταστατικού, σκοπός της Εταιρείας είναι:
Η εισαγωγή, παραγωγή, διανομή, εμπορία και εξαγωγή υλικών και προϊόντων προηγμένης τεχνολογίας που προορίζονται για βιομηχανικές εγκαταστάσεις, κατοικίες και γενικά κάθε είδους οικοδομές και κατασκευές και ιδίως συγκολλητικών, χρωστικών, μονωτικών ουσιών και προσθέτων με μορφή σκόνης ή πολτού ή υγρού και κάθε ανάλογου προϊόντος.

1.3 Εξέλιξη Εταιρικού Κεφαλαίου Εταιρείας

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίστηκε αρχικά σε δρχ 10.000.000 με το συμβόλαιο 14741/7-4-1999 της συμβολαιογράφου Δήμητρας Σταφυλάκη. Με το συμβόλαιο 2596/5-10-1999 του συμβολαιογράφου Ηλία Καρυφύλλη αυξήθηκε κατά δρχ 70.000.000. Με το συμβόλαιο 3785/1-8-2001 του συμβολαιογράφου Ηλία Καρυφύλλη αυξήθηκε κατά δρχ 370.000.000 .Με το συμβόλαιο 3005/25-2-2003 του συμβολαιογράφου Χριστόφορου Κόλλια αυξήθηκε κατά € 3.999.873,71και μετατράπηκε σε ευρώ. Με το συμβόλαιο 3387/31-12-2014 της συμβολαιογράφου Καλλιόπης Δημάτου αυξήθηκε κατά € 957.690,00 με κεφαλαιοποίηση υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων και μετρητά. Με το συμβόλαιο 3438/20-4-2015 της συμβολαιογράφου Καλλιόπης Δημάτου μειώθηκε κατά € 1.276.920,00. Μετά τις πιο πάνω μεταβολές το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε € 5.001.270,00 .

2 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση κατάρτισης

Η «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων, οντοτήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Οι ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 έχουν καταρτισθεί βάσει των προβλέψεων του ανωτέρου νόμου που αναφέρονται στη συγκεκριμένη κατηγορία οντοτήτων.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν υπάρχουν ορατοί παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1/1/2014.
- Σε περίπτωση μεταβολής των λογιστικών πολιτικών ή εντοπισμού λαθών γίνεται αναδρομική διόρθωση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και εκτενής αναφορά στις σημειώσεις ως προς την αλλαγή ή διόρθωση, τους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση και οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ενώ οι μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Δεν υπήρξε παρέκκλιση από την εφαρμογή διατάξεων του Ν. 4308/2014.
- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις Μεσαίες Οντότητες (άρθρο 1 παρ.2α και 2β Ν. 4308/2014).
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν εγκριθεί από το Συμβούλιο Διαχειριστών της εταιρείας την 20η Απριλίου 2017 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων της εταιρείας.

2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα

της Εταιρείας. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ (€) εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.4 Καλυπτόμενη περίοδος

Οι Οικονομικές Καταστάσεις αφορούν την κλειόμενη χρήση 1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016 με συγκρίσιμη περίοδο την χρήση από 01η Ιανουαρίου 2015 έως 31η Δεκεμβρίου 2015 και έχουν καταρτιστεί με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

3 Σύνοψη των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η εταιρεία

3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία

3.1.1 Ακίνητα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός και λοιπά ενσώματα στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων στο βαθμό που δεν είχαν αποσβεσθεί πλήρως πριν την μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων
- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.
- Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κατηγορία	Ωφέλιμη ζωή (έτη)
Κτιριακές εγκαταστάσεις	25
Μηχανήματα	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	6
Μέσα μεταφοράς πραγμάτων	8
Εξοπλισμός, έπιπλα	10
Υπολογιστές – Λογισμικό	5
Άυλα στοιχεία	10

Στοιχεία των Ενσώματων Ακινητοποιήσεων με αξία κτήσης μικρότερη των ευρώ 1.500,00 αποσβένονται πλήρως κατά το έτος κτήσης τους. Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες οικονομικές ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά χρηματοοικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

3.1.2 Άυλα, πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν τα λογισμικά προγράμματα της εταιρείας. Τα άυλα πάγια στοιχεία, που είχαν ξεκινήσει ήδη να αποσβένονται βάσει των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας παραμένουν στο κονδύλι των άυλων μέχρι και την ολοσχερή απόσβεση τους.

Τα άυλα πάγια στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, που αποκτήθηκαν από την Εταιρία εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις ζημίες απομείωσης τους.

3.2 Μισθώσεις

3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Η πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωλημένα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής

μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

3.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί την εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας αφαιρουμένων των υπολογιζόμενων εξόδων ολοκλήρωσης και των εξόδων πώλησης.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

3.5 Καθαρή Θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

- (α)Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου:
  - ❖ (α1) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της Εταιρείας για έκδοση εταιρικών μεριδίων ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.
- (β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- (γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.
- (δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.
- (ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της Εταιρείας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της Καθαρής Θέσης.
- (στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων Καθαρής Θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου (α) και (ε) ανωτέρω αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της Καθαρής Θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

3.6 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια

προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

3.7 Απομείωση για απαξιωμένα αποθέματα

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των αποθεμάτων της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν είτε ότι οι χρηματοροές από την πώληση τους θα είναι χαμηλότερες από την τρέχουσα λογιστική αξία τους είτε ότι λόγω της κατάστασής τους δεν είναι εφικτό να πωληθούν. Η Διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της απομείωσης για απαξιωμένα αποθέματα και οι τυχόν απομειώσεις που προκύπτουν καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

3.8 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεών της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως την πιστωτική της πολιτική, αναφορές από τη νομική υπηρεσία για πρόσφατες εξελίξεις σε υποθέσεις που αυτή χειρίζεται, καθώς και την εκτίμηση/κρίση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων.

3.9 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.10 Κρατικές επιχορηγήσεις

3.10.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

3.10.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγημένα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από δάνεια και μακροχρόνιες υποχρεώσεις, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

3.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό του.

3.13 Φορολογικές απαλλαγές

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμομένων κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης της πρώτης δεκαετίας από τη πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, με το σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού.

3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχων φόρο. Η εταιρεία επέλεξε να μην υπολογίσει αναβαλλόμενο φόρο στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται στις φορολογικές δηλώσεις, όταν η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνείες και δημιουργεί προβλέψεις, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές

3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.16 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

3.17 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή
- Τα χρηματοοικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων και αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.18 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους εταίρους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των εταίρων.

3.19 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του Ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν

αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην Καθαρή Θέση. Το στοιχείο αυτό της Καθαρής Θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

4 Ενσώματα πάγια

Η συνολική αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία κτήσης				
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	**7.233.070,70**	**8.802.780,63**	**1.010.401,31**	**17.046.252,64**
Προσθήκες χρήσης	-	268,29	18.319,37	18.587,66
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	**7.233.070,70**	**8.803.048,92**	**1.028.720,68**	**17.064.840,30**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	**3.204.951,47**	**7.622.498,35**	**914.058,12**	**11.741.507,94**
Αποσβέσεις χρήσης	241.727,61	245.253,39	28.059,15	515.040,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	**3.446.679,08**	**7.867.751,74**	**942.117,27**	**12.256.548,09**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	**3.786.391,62**	**935.297,18**	**86.603,41**	**4.808.292,21**
Αξία κτήσης				
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2016	**7.233.070,70**	**8.803.048,92**	**1.028.720,68**	**17.064.840,30**
Προσθήκες χρήσης	-	21.785,20	14.499,27	36.284,47
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2016	**7.233.070,70**	**8.824.834,12**	**1.043.219,95**	**17.101.124,77**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2016	**3.446.679,08**	**7.867.751,74**	**942.117,27**	**12.256.548,09**
Αποσβέσεις χρήσης	241.727,61	230.738,07	18.172,31	490.637,99
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2016	**3.688.406,69**	**8.098.489,81**	**960.289,58**	**12.747.186,08**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2016	**3.544.664,01**	**726.344,31**	**82.930,37**	**4.353.938,69**

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης. Δεν υπάρχουν βάρη επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας προς εξασφάλιση δανεισμού ή άλλων υποχρεώσεων.

5 Άυλα πάγια στοιχεία

Οι λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις, αφορούν στο σύνολο τους λογισμικά προγράμματα και αναλύονται για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις ως εξής:

Ποσά σε €	Λοιπές Ασώματες Ακινητοποιήσεις	Σύνολα
Αξία κτήσης		
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	**44.036,05**	**44.036,05**
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	**44.036,05**	**44.036,05**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	**33.716,45**	**33.716,45**
Αποσβέσεις χρήσης	2.979,50	2.979,50
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	**36.695,95**	**36.695,95**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	**7.340,10**	**7.340,10**
Αξία κτήσης		
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2016	**44.036,05**	**44.036,05**
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2016	**44.036,05**	**44.036,05**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2016	**36.695,95**	**36.695,95**
Αποσβέσεις χρήσης	2.556,07	2.556,07
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2016	**39.252,02**	**39.252,02**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2016	**4.784,03**	**4.784,03**

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης.

Δεν υπάρχουν:

(α) οποιουδήποτε είδους δεσμεύεις, για εξασφάλιση υποχρεώσεων, επί των άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

(β) άυλα περιουσιακά στοιχεία των οποίων ο τίτλος κυριότητας να τελεί υπό όρους, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

(γ) δεσμεύσεις, οι οποίες να έχουν αναληφθεί, για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων.

6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Δοσμένες εγγυήσεις σε μη συνδεδεμένες οντότητες	92.150,30	108.362,30
Σύνολο	**92.150,30**	**108.362,30**

Στο κονδύλι συμπεριλαμβάνονται εγγυήσεις κυρίως για ενοικίαση οχημάτων, σε προμηθευτή καυσίμων καθώς και σε λοιπούς προμηθευτές ηλεκτρικής ενέργειας κτλπ.

7 Αποθέματα

Το κονδύλι «Αποθέματα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Εμπορεύματα	594.567,22	467.725,69
Προϊόντα	285.186,13	264.263,36
Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών	430.679,89	312.259,39
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	87.981,97	125.383,61
Σύνολο	**1.398.415,21**	**1.169.632,05**
μείον: απομείωση αποθεμάτων	-	-
Σύνολο	**1.398.415,21**	**1.169.632,05**

Κατά την προηγούμενη χρήση όπως και κατά την κλειόμενη (1/1-31/12/2016) η εταιρεία δεν προέβη σε σχηματισμό οποιαδήποτε πρόβλεψης για απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων της.

8 Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι «Εμπορικές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	1.277.105,98	1.134.237,58
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό	1.401.770,96	1.483.813,17
Επισφαλείς απαιτήσεις - ονομαστικό ποσό	2.899.740,69	2.953.273,56
Σύνολο	**5.578.617,63**	**5.571.324,31**
μείον: απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	2.580.016,64	2.430.016,64
Σύνολο	**2.998.600,99**	**3.141.307,67**

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Οι προβλέψεις απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων καλύπτουν το σύνολο των εξατομικευμένων απαιτήσεων από πελάτες, που βρίσκονται σε καθυστέρηση, έναντι των συμβατικών ημερομηνιών λήξης και η Εταιρεία διακόπτει τη συνεργασία μαζί τους. Για τις απαιτήσεις αυτές η Εταιρεία έχει κινηθεί νομικά. Η διενέργεια πρόβλεψης απομείωσης των επισφαλών απαιτήσεων έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων κατά τις οποίες σχηματίστηκε.

Κατά την χρήση 2016 το επιπλέον ποσό της πρόβλεψης που διενεργήθηκε ανήλθε σε € 150.000.

9 Δεδουλευμένα Έσοδα Περιόδου

Το κονδύλι «Δεδουλευμένα Έσοδα Περιόδου», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	1.310,00	-
Σύνολο	**1.310,00**	**-**

Το σύνολο της απαίτησης αφορά είσπραξη επιδότησης από πρόγραμμα επαγγελματικής κατάρτισης εργαζομένων.

10 Λοιπές απαιτήσεις

Το κονδύλι των λοιπών απαιτήσεων, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	-	350.000,00
Άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	8.500,05	-
Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	52.529,44	36.000,00
Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος της οντότητας (αντίθετος)	-	9.878,50
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	-	25.821,12
Προκαταβολές σε προσωπικό	38.394,09	39.046,50
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	**99.423,58**	**460.746,12**
μείον: απομείωση λοιπών απαιτήσεων	-	-
Σύνολο καθαρών λοιπών απαιτήσεων	**99.423,58**	**460.746,12**

11 Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι «Προπληρωμένα έξοδα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις έχει ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προπληρωμένα έξοδα σε μη συνδεδεμένες οντότητες	16.603,74	19.872,35
Σύνολο	**16.603,74**	**19.872,35**

Στα προπληρωμένα έξοδα συμπεριλαμβάνονται κυρίως προπληρωμές για ασφαλιστήρια συμβόλαια, τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων της εταιρείας καθώς και μισθωμένα ακίνητα.

12 Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	2.634,74	1.859,37
Καταθέσεις όψεως	5.022.394,90	2.384.547,36
Σύνολο	**5.025.029,64**	**2.386.406,73**

13 Εταιρικό κεφάλαιο

Κατά την χρήση 2015 πραγματοποιήθηκε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 16/4/2015. Η μείωση ανήλθε σε ποσό €1.276.920,00, το ποσό αυτό αποδόθηκε στην Μητρική Εταιρεία. Στην χρήση 2016 δεν υπήρξαν μεταβολές στο εταιρικό κεφάλαιο.

Ποσά σε €	Αριθμός Εταιρικών Μεριδίων	Εταιρικό Κεφάλαιο	Σύνολο
Αξία κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	**209.273**	**6.278.190,00**	**6.278.190,00**
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	-	(1.276.920,00)	(1.276.920,00)
Αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015	**166.709**	**5.001.270,00**	**5.001.270,00**
Αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	**166.709**	**5.001.270,00**	**5.001.270,00**

Κατά την λήξη της χρήσης 2016 το καταβλημένο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 5.001.270,00 διαιρούμενο σε 166.709 εταιρικά μερίδια των αξίας € 30,00 το καθένα.

14 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αφορούν τα εξής:

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εταιρικής Νομοθεσίας (Ν 2190/20), η δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού, με την κατά έτος μεταφορά ποσού ίσου με το 5% των ετησίων μετά φόρων κερδών, είναι υποχρεωτική μέχρι το ύψος του τακτικού αποθεματικού να φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Αφορολόγητα Αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων και λοιπά ειδικά αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων αφορούν μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων (υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη για το σχηματισμό τους). Τα αποθεματικά αυτά αφορούν κατά κύριο λόγο επενδύσεις και δεν διανέμονται.

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Τακτικό αποθεματικό	595.981,11	591.916,71
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	3.396.629,22	3.396.629,22
Σύνολο	**3.992.610,33**	**3.988.545,93**

Κατά την χρήση 2016 η εταιρεία σχημάτισε επιπλέον Τακτικό Αποθεματικό ποσό € 4.064,40, το οποίο είχε εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των Εταίρων κατά την 28/3/2016.

15 Αποτελέσματα εις νέο

Τα Αποτελέσματα εις νέον της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**97.403,28**	**1.239.195,38**
Κέρδη/(ζημίες) χρήσης μετά από φόρους	838.866,82	81.287,90
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	(1.223.080,00)
Λοιπές Μεταβολές	(4.064,40)	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	**932.205,70**	**97.403,28**

16 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Η εταιρεία δεν χρησιμοποίησε αναλογιστική μελέτη για τον υπολογισμό της πρόβλεψης παροχών προς τους εργαζομένους της. Αντίθετα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία (Ν.2112/20 και 4093/2012) ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Το συνολικό ποσό της πρόβλεψης για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 368.602,31.

17 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν επιχορηγήσεις παγίων και εξοπλισμού υπόκεινται στον Ν.2601/1998.
Το ύψος των κρατικών επιχορηγήσεων ανήλθε κατά την λήξη της χρήσης 2016 σε ποσό € 481.023,20 ενώ κατά την χρήση 2015 το αντίστοιχο κονδύλι ανήλθε σε € 531.133,53.

Η μεταβολή ποσού € 50.110,33 αφορά αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις.

18 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	409.962,85	396.299,08
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	1.615.343,93	1.176.369,31
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες	363.845,94	218.018,10
Σύνολο	**2.389.152,72**	**1.790.686,49**

19 Φόρος εισοδήματος

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2016 είναι 29%, βάσει του νόμου 4334/2015 "Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης" που ψηφίστηκε τον Ιούλιο του 2015. Η εταιρεία κατά την χρήση 2016 παρουσίασε αποτέλεσμα (κέρδη χρήσης) ποσό € 1.251.339,27, συνυπολογίζοντας τις αναμορφώσεις και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες οι οποίες προέρχονται από την χρήση 2015, το τελικό φορολογητέο αποτέλεσμα ανήλθε σε ποσό € 1.422.318,79.

20 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	45.890,44	67.666,50
Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	94.894,36	60.916,76
Εισφορά Αλληλεγγύης	14.149,98	4.687,33
ΦόροςΕλευθέρων Επαγγελματιών	435,04	720,84
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	3.167,31	15.895,51
Σύνολο	**158.537,13**	**149.886,94**

21 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις προς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις ΙΚΑ	118.410,03	115.316,65
Υποχρεώσεις σε λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς	10.127,09	8.556,65
Σύνολο	**128.537,12**	**123.873,30**

22 Λοιπές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμες)

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών	66.175,62	65.811,81
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	39.359,11	-
Σύνολο	**105.534,73**	**65.811,81**

23 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το κονδύλι «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	20.592,91	25.846,67
Σύνολο	**20.592,91**	**25.846,67**

Στα έξοδα χρήσεως δουλευμένα συμπεριλαμβάνονται κυρίως μη τιμολογημένες παροχές τρίτων (πχ ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνία κτλπ).

24 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανά κατηγορία πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	3.607.512,06	3.194.832,43
Πωλήσεις προϊόντων	8.761.389,93	7.279.736,72
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	6.528,66	7.314,46
Πωλήσεις υπηρεσιών	450,15	874,59
Σύνολο	**12.375.880,80**	**10.482.758,20**

25 Λοιπά συνήθη έσοδα

Το κονδύλι «Λοιπά συνήθη έσοδα» περιλαμβάνει:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων	50.110,33	50.110,33
Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων	1.310,00	14.101,00
Σύνολο	**51.420,33**	**64.211,33**

26 Παροχές σε εργαζόμενους

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	2.248.636,93	2.116.947,59
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	518.971,72	500.936,08
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	69.465,80	93.795,91
Αποζημιώσεις απόλυσης	84.661,41	58.876,25
Σύνολο	**2.921.735,86**	**2.770.555,83**

Ο αριθμός προσωπικού ανά υποκατάστημα έχει ως εξής:

Πλήθος ατόμων	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Μισθωτοί	58	56
Ημερομίσθιοι	-	-
Σύνολο	**58**	**56**

27 Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα Λοιπά έξοδα κα ζημίες της κατάστασης αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	140.605,45	145.635,65
Μισθώματα ακινήτων και μεταφορικών μέσων	231.517,57	301.265,57
Δικαιώματα - Royalties	269.108,32	223.049,66
Έξοδα επισκευών & συντηρήσεων	25.517,41	46.336,81
Ασφάλιστρα	17.323,00	15.871,34
Τηλεφωνικά έξοδα	50.591,94	45.990,50
Ηλεκτρικό ρεύμα	38.060,49	40.302,95
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	108.605,56	115.021,74
Λοιποί φόροι - τέλη	112.950,50	124.300,59
Έξοδα μετακίνησης	51.853,01	73.314,55
Έξοδα μεταφορών	413.325,87	295.114,77
Έξοδα φιλοξενίας	16.325,40	18.093,34
Έξοδα διαφημίσεων και εκδηλώσεων	181.589,43	94.129,36
Δαπάνες Ταξιδίων	236.012,73	220.624,20
Συνδρομές	16.001,76	11.667,44
Προβλέψεις επισφαλειών	150.000,00	685.000,00
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	41.100,73	4.120,98
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	142.204,66	155.756,40
Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημίες	42.177,60	83.495,24
Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	3.471,18	1.884,12
Σύνολο	**2.288.342,61**	**2.700.975,21**

Οι δαπάνες δικαιωμάτων-Royalties αφορούν την παροχή τεχνογνωσίας από την Μητρική εταιρεία Kerakoll Spa.

28 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αφορούν τα εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων επισφαλειών	-	216.356,53
Λοιπά Έσοδα	47,60	12.750,36
Σύνολο	**47,60**	**229.106,89**

29 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι αφορούν στο σύνολο τους τόκους καταθέσεων.

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	1.882,85	8.800,13
Σύνολο	**1.882,85**	**8.800,13**

30 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι αφορούν στο σύνολο τους τραπεζικά έξοδα.

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Τραπεζικά έξοδα	9.315,11	8.509,06
Σύνολο	**9.315,11**	**8.509,06**

31 Συναλλαγές και υπόλοιπα συνδεμένων μερών

31.1 Αμοιβές Διαχειριστή

Οι εταιρεία για την χρήση του 2016 κατέβαλε αμοιβές σε διαχειριστές ύψους αμοιβές € 227.627,15.

31.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα με άλλα συνδεμένα μέρη

Παρουσιάζονται οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.

Ποσά σε €	31/12/2016				31/12/2015			
	Αγορές	Πωλήσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αγορές	Πωλήσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Kerakoll Spa (Μητρική Εταιρεία)			525,00	1.615.343,93			1.233,54	1.176.369,31
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	2.016.107,24	-			1.935.445,77	-	-	-
Αγορές χρήσης πρώτων και βοηθητικών υλών	121.934,24	-	-	-	47.108,36	-	-	-
Αγορές χρήσης υλικών συσκευασίας	1.439,68	-	-	-	876,24	-	-	-
Royalties	269.108,32	-	-	-	223.049,66	-	-	-
Υπηρεσίες Μηχανογράφησης	8.175,56	-	-	-	3.376,80	-	-	-
Διάφορα έξοδα	1.395,57	-	-	-	3.868,99	-	-	-
Προβολή Διαφήμιση-Κατάλογοι	939,00	-	-	-	464,81	-	-	-
Προβολή Διαφήμιση-Υλικά	-	-	-	-	873,08	-	-	-
Αγορά Παγίων	19.948,20	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις προϊόντων	-	525,00	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις χρήσης πρώτων και βοηθητικών υλών	-	-	-	-	-	1.233,54	-	-
Σύνολο	**2.439.047,81**	**525,00**	**525,00**	**1.615.343,93**	**2.215.063,71**	**1.233,54**	**1.233,54**	**1.176.369,31**
Kerakoll France (Συνδεδεμένη)			-	691,14			-	1.497,72
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	11.587,11	-	-	-	2.781,48	-	-	-
Διάφορα έξοδα	2.433,29	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	**14.020,40**	**0,00**	**0,00**	**691,14**	**2.781,48**	**0,00**	**0,00**	**1.497,72**
Kerakoll Iberica (Συνδεδεμένη)			-	14.020,40			-	6.119,86
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	5.586,30	-	-	-	6.119,86	-	-	-
Σύνολο	**5.586,30**	**0,00**	**0,00**	**14.020,40**	**6.119,86**	**0,00**	**0,00**	**6.119,86**
Γενικό Σύνολο	**2.458.654,51**	**525,00**	**525,00**	**1.630.055,47**	**2.223.965,05**	**1.233,54**	**1.233,54**	**1.183.986,89**

32 Εγγυήσεις

Οι ληφθείσες εγγυήσεις για την εξασφάλιση απαιτήσεων από πελάτες ανήλθαν κατά την χρήση 2016 σε ποσό € 33.200,00 ενώ το ποσό για την χρήση 2015 ανήλθε επίσης σε ποσό € 33.200,00.

33 Εμπράγματα βάρη επί των Παγίων Στοιχείων

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων της εταιρείας.

34 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

34.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

34.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2016 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις).

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 η εταιρεία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994 και έχει λάβει το Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Για τις χρήσεις 2015 και 2016 η εταιρεία είχε

υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α Ν. 4174/2013.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία 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. Ωστόσο το ύψος της φορολογικής υποχρέωσης που ενδεχομένως προκύψει από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο εκτιμάται ότι δεν θα είναι σημαντικό.

35 Αμοιβές Νόμιμων Ελεγκτών

Οι αμοιβές των Νόμιμων Ελεγκτών που βάρυναν την περίοδο (και την συγκριτική), έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αμοιβές Ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	6.500,00	6.500,00
Αμοιβές Πιστοποιητικού Φορολογικής Συμμόρφωσης	7.000,00	7.000,00
Λοιπές Υπηρεσίες	500,00	2.000,00
Σύνολο	**14.000,00**	**15.500,00**

36 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της εταιρείας.

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο των Διαχειριστών της Εταιρείας « KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ » την 20η Απριλίου 2017.

Σχηματάρι, 20η Απριλίου 2017

Ο Διαχειριστής

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.
ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
1ο ΧΛΜ ΣΧΗΜΑΤΑΡΙΟΥ - ΑΥΛΙΔΑΣ (ΘΕΣΗ ΡΟΥΘΟΥΝΙΑ)
ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ, Τ.Κ. 32009
ΤΗΛ.: 22620 49700 FAX.: 22620 58788
ΑΦΜ: 099224696 - ΔΟΥ: ΘΗΒΩΝ
ΑΠΟΘΗΚΗ: ΗΡΑΙΡΟΥ (ΠΑΡΑΠΛΕΥΡΩΣ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ)
ΚΑΛΟΧΩΡΙ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Τ.Κ. 57009

Ζήσης Κουλαξίδης

Α.Δ.Τ. ΑΚ 030500

Ο Λογιστής

Ιωάννης Σ. Μπακογιάννης

Α.Δ.Τ. ΑΚ 560915
Αρ. Αδ. Ο.Ε.Ε. 4262 Α΄

KERAKOLL
The GreenBuilding Company

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΕΠΕ

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ 10
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 11
1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 12
1.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία 12
1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας 12
1.3 Εξέλιξη Εταιρικού Κεφαλαίου Εταιρείας 12
2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 13
2.1 Βάση κατάρτισης 13
2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 13
2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων 13
2.4 Καλυπτόμενη περίοδος 14
3 ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 14
3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία 14
3.1.1 Ακίνητα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός και λοιπά ενσώματα στοιχεία 14
3.1.2 Άυλα, πάγια στοιχεία 15
3.2 Μισθώσεις 15
3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις 15
3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις 16
3.3 Αποθέματα 16
3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα 17
3.5 Καθαρή Θέση 17
3.6 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους 17
3.7 Απομείωση για απαξιωμένα αποθέματα 18
3.8 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 18
3.9 Λοιπές προβλέψεις 18
3.10 Κρατικές επιχορηγήσεις 18
3.10.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων 18
3.10.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων 18
3.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
3.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
3.13 Φορολογικές απαλλαγές 19
3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 19
3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 19
3.16 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία 20
3.17 Αναγνώριση εσόδων 20
3.18 Διανομή μερισμάτων 20
3.19 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα 20
4 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 21
5 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 22
6 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 22
7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 23
8 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 23
9 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΈΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 24
10 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 24
11 ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ 24
12 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ 24
13 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25

KERAKOLL
The GreenBuilding Company

14 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 25
15 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ 26
16 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 26
17 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 26
18 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 26
19 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 27
20 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ 27
21 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ 27
22 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ) 27
23 ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ 28
24 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 28
25 ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ 28
26 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 28
27 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ 29
28 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ 30
29 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ 30
30 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 30
31 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ 30
31.1 Αμοιβές Διαχειριστή 30
31.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα με άλλα συνδεμένα μέρη 30
32 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ 31
33 ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 31
34 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 31
34.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 31
34.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 31
35 ΑΜΟΙΒΕΣ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 32
36 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 32

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ
ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΤΗΣ 17ης ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016

Κύριοι εταίροι,

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά την 17η διαχειριστική χρήση από 1/1/2016 μέχρι 31/12/2016.

1. Εξέλιξη εργασιών της Εταιρείας

Κατά τη χρήση αυτή οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν στο ποσό 12.376 χιλιάδες ευρώ έναντι 10.483χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή αύξηση κατά 18%. Το μικτό κέρδος ανήλθε στο ποσό 5.901 χιλιάδες ευρώ έναντι 4.718 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή αύξηση κατά 25%.

Οι δαπάνες διοίκησης ανήλθαν στο ποσό των 678 χιλιάδες ευρώ έναντι 683 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή μείωση κατά 1% περίπου και οι δαπάνες διάθεσης στο ποσό των 3.968 χιλιάδες ευρώ έναντι 4.162 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή μείωση κατά 5% περίπου.

Στη χρήση αυτή η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη προ φόρων 1.251 χιλ ευρώ έναντι 81 χιλ ευρώ την προηγούμενη χρήση. Μετά το φόρο εισοδήματος 412 χιλ ευρώ τα κέρδη μετά από φόρους είναι 839 χιλιάδες ευρώ. Λόγω των περιορισμών στην κίνηση κεφαλαίων δεν επιτρέπεται η διανομή κερδών.

2. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική.

Η αναπόσβεστη αξία των παγίων είναι 4.359 χιλιάδες ευρώ

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν μεταβλήθηκε μέσα στη χρήση. Τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται σε 9.926 χιλ ευρώ έναντι 9.087 χιλ την προηγούμενη χρήση.

Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι 9.539 χιλιάδες ευρώ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης από 1/1/2016 έως 31/12/2016 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

α) Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών:

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσης τους (ιστορικό κόστος) πλέον προσθηκών και βελτιώσεων πλέον αναπροσαρμογής Ν.2065. Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4172/2013.

β) Τα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στη μικρότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης ή παραγωγής και τρέχουσας αξίας

γ). Κριτήρια χαρακτηρισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες:

Οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησής τους από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού είναι μεγαλύτερη του έτους, έχουν καταχωρηθεί στη κατηγορία των μακροπρόθεσμων, όλες δε οι υπόλοιπες στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων.

δ) Έχει σχηματιστεί πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού ίση με το 40% της υποχρέωσης βάσει του Ν.2112.

4. Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Η έρευνα και ανάπτυξη πραγματοποιείται από τη μητρική εταιρεία. Η Εταιρεία επωφελείται άμεσα από τα αποτελέσματα τόσο στα προϊόντα που παράγει όσο και στα είδη που εισάγει από τη μητρική εταιρεία.

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρεία πραγματοποιεί όλες τις πωλήσεις σε ευρώ και δεν έχει διαθέσιμο συνάλλαγμα.

6. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία δεν έχει χρηματοοικονομικά μέσα (μετοχές, ομόλογα, παράγωγα)

7. Ακίνητα της Εταιρείας

Η εταιρεία διαθέτει ιδιόκτητο ακίνητο (οικόπεδο στο οποίο έχει αναγείρει εργοστάσιο παραγωγής υλικών οικοδομών προηγμένης τεχνολογίας με αποθηκευτικούς και βοηθητικούς χώρους καθώς και κτίριο γραφείων) στο Σχηματάρι Βοιωτίας. Το ακίνητο είναι ελεύθερο βαρών.

Η επένδυση του εργοστασίου μαζί με όλο τον εξοπλισμό έχει ανέλθει στο ποσό των 16 εκατομμυρίων ευρώ. Η εταιρεία έχει υπαχθεί στις επιχορηγήσεις του Ν.2601/1998 και έχει εισπράξει επιχορηγήσεις ποσού 2.6 εκατομμυρίων ευρώ.

8. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα. Στη Θεσσαλονίκη έχει μισθωμένο χώρο αποθήκευσης και διακίνησης των ειδών που εμπορεύεται.

9. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της Εταιρείας.

10. Πρόταση διάθεσης αποτελέσματος

Η Εταιρεία κατά τη χρήση αυτή παρουσίασε κέρδη 838.866,82 ευρώ. Από τα καθαρά κέρδη θα σχηματιστεί το κατά νόμο τακτικό αποθεματικό 44.422,54 ευρώ, και το υπόλοιπο 794.444,28 ευρώ θα παραμείνει Υπόλοιπο εις Νέον.

Κατά τα άλλα παραπέμπουμε στις υπό έγκριση οικονομικές καταστάσεις και παρακαλούμε για την έγκρισή τους

Σχηματάρι Βοιωτία, 20 Απριλίου 2017

Ο Διαχειριστής

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.
ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
1ο ΧΛΜ ΣΧΗΜΑΤΑΡΙΟΥ - ΑΥΛΙΔΑΣ (ΘΕΣΗ ΡΟΥΘΟΥΝΙΑ)
ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ, Τ.Κ. 32009
ΤΗΛ.: 22620 49700 FAX.: 22620 58788
ΑΦΜ: 099224696 ΔΟΥ: ΘΗΒΩΝ
ΑΠΟΘΗΚΗ: ΗΠΕΙΡΟΥ (ΠΑΡΑΠΛΕΥΡΩΣ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ)
ΚΑΛΟΧΩΡΙ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ Τ.Κ. 57009

Επισυνάπτεται πίνακας με αριθμοδείκτες

	Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	31/12/2016		31/12/2015	
1.	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	9.539.383,16 / 13.990.256,18	68,19%	7.177.964,92 / 12.101.959,53	59,31%
2.	Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	4.450.873,02 / 13.990.256,18	31,81%	4.923.994,61 / 12.101.959,53	40,69%
3.	Ιδία κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	9.926.086,03 / 3.695.567,84	268,59%	9.087.219,21 / 2.687.238,74	338,16%
4.	Ιδία κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	9.926.086,03 / 13.990.256,18	70,95%	9.087.219,21 / 12.101.959,53	75,09%
5.	Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	3.695.567,84 / 13.990.256,18	26,42%	2.687.238,74 / 12.101.959,53	22,20%
6.	Ιδία κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	9.926.086,03 / 4.450.873,02	223,01%	9.087.219,21 / 4.923.994,61	184,55%
7.	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.539.383,16 / 3.214.544,64	296,76%	7.177.964,92 / 2.156.105,21	332,91%
8.	Κεφάλαιο κινήσεως / Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.324.838,52 / 9.539.383,16	66,30%	5.021.859,71 / 7.177.964,92	69,96%
9.	Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	1.248.230,12 / 12.375.880,80	10,09%	-112.549,96 / 10.482.758,20	-1,07%
10.	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ιδία κεφάλαια	1.251.339,27 / 9.926.086,03	12,61%	81.287,90 / 9.087.219,21	0,89%
11.	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	5.900.846,83 / 12.375.880,80	47,68%	4.717.866,82 / 10.482.758,20	45,01%
12.	Πωλήσεις αποθεμάτων / Ιδία κεφάλαια	12.375.880,80 / 9.926.086,03	124,68%	10.482.758,20 / 9.087.219,21	115,36%
13.	Κόστος πώλησης αποθεμάτων / Μ.Ο. αποθεμάτων	6.475.033,97 / 1.284.023,63	504,28%	5.764.891,38 / 1.140.753,18	505,36%

3. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας, κίνδυνοι

Στο άμεσο μέλλον δεν προγραμματίζονται σημαντικές επενδύσεις και οι εκταμιεύσεις δεν προβλέπονται αυξημένες. Επισημαίνεται ότι η λειτουργία της Εταιρείας παρά τις πιστώσεις που χορηγεί στους πελάτες της είναι αυτοχρηματοδοτούμενη και ο δανεισμός είναι μηδενικός.

Εξ αιτίας της οικονομικής κρίσης που συνεχίζεται οι προοπτικές της εταιρείας προβλέπονται ελαφρά αυξητικές, όσον αφορά τον κύκλο εργασιών και τις εξαγωγές, τις επενδύσεις, τα αποτελέσματα καθώς και το προσωπικό της εταιρείας, κατά κύριο λόγο επειδή η εταιρεία στην τρέχουσα χρήση θα αυξήσει τα προς διανομή προϊόντα της καθώς και τις χώρες στις οποίες εξάγει.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Εταίρους της Εταιρείας
«KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). 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 καταλληλόλητας 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.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Σύμφωνη Γνώμη» την 8η Ιουνίου 2016, επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης των Διαχειριστών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και του Κωδ. Ν. 3190/1955 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών.

MAZARS

MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λεωφόρος Αμφιθέας 14, 175 64 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154

Αθήνα, 31η Μαΐου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γιώργος Τσουκαλάς
Α.Μ. ΣΟΕΛ.: 27621

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΕΠΕ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Διεύθυνση έδρας εταιρείας: 1° ΧΛΜ Σχηματαρίου – Αυλίδας, Σχηματάρι

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 013412517000

Αρμόδια εποπτική αρχή: ΓΕΜΗ Βοιωτίας

Σχηματάρι 20/04/2017

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	*Σημείωση*	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	*4*	3.544.664,01	3.786.391,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	*4*	726.344,31	935.297,18
Λοιπός εξοπλισμός	*4*	82.930,37	86.603,41
Σύνολο		**4.353.938,69**	**4.808.292,21**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	*5*	4.784,03	7.340,10
Σύνολο		**4.784,03**	**7.340,10**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	*6*	92.150,30	108.362,30
Σύνολο		**92.150,30**	**108.362,30**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**4.450.873,02**	**4.923.994,61**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	*7*	285.186,13	264.263,36
Εμπορεύματα	*7*	594.567,22	467.725,69
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	*7*	430.679,89	312.259,39
Προκαταβολές για αποθέματα	*7*	87.981,97	125.383,61
Σύνολο		**1.398.415,21**	**1.169.632,05**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	*8*	2.998.600,99	3.141.307,67
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	*9*	1.310,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	*10*	99.423,58	460.746,12
Προπληρωμένα έξοδα	*11*	16.603,74	19.872,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	*12*	5.025.029,64	2.386.406,73
Σύνολο		**8.140.967,95**	**6.008.332,87**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**9.539.383,16**	**7.177.964,92**
Σύνολο ενεργητικού		**13.990.256,18**	**12.101.959,53**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	*13*	5.001.270,00	5.001.270,00
Σύνολο		**5.001.270,00**	**5.001.270,00**
Σύνολο		**0,00**	**0,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	*14*	595.981,11	591.916,71
Αφορολόγητα αποθεματικά	*14*	3.396.629,22	3.396.629,22
Αποτελέσματα εις νέο	*15*	932.205,70	97.403,28
Σύνολο		**4.924.816,03**	**4.085.949,21**
Σύνολο καθαρής θέσης		**9.926.086,03**	**9.087.219,21**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	*16*	368.602,31	327.501,58
Σύνολο		**368.602,31**	**327.501,58**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	*17*	481.023,20	531.133,53
Σύνολο		**481.023,20**	**531.133,53**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	*18*	2.389.152,72	1.790.686,49
Φόρος εισοδήματος	*19*	412.190,03	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	*20*	158.537,13	149.886,94
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	*21*	128.537,12	123.873,30
Λοιπές υποχρεώσεις	*22*	105.534,73	65.811,81
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	*23*	20.592,91	25.846,67
Σύνολο		**3.214.544,64**	**2.156.105,21**
Σύνολο υποχρεώσεων		**3.695.567,84**	**2.687.238,74**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**13.990.256,18**	**12.101.959,53**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος
για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	*Σημείωση*	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	***24***	12.375.880,80	10.482.758,20
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	-	266.184,80	129.655,45
Λοιπά συνήθη έσοδα	***25***	51.420,33	64.211,33
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	-	4.999,70	39.528,17
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-	(5.736.489,17)	(4.874.712,52)
Παροχές σε εργαζόμενους	***26***	(2.921.735,86)	(2.770.555,83)
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άϋλων στοιχείων	-	(493.194,06)	(518.019,65)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	***27***	(2.288.342,61)	(2.700.975,21)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	***29***	47,60	229.106,89
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.258.771,53**	**80.996,83**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	***30***	1.882,85	8.800,13
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	***31***	(9.315,11)	(8.509,06)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.251.339,27**	**81.287,90**
Φόροι εισοδήματος	-	(412.472,45)	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**838.866,82**	**81.287,90**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
Υπόλοιπο 1/1/2015	**6.278.190,00**	**591.916,71**	**3.396.629,22**	**1.239.195,38**	**11.505.931,31**
Αύξηση/(Μείωση) Εταιρικού Κεφαλαίου	(1.276.920,00)	-	-	-	(1.276.920,00)
Διανομή κερδών εγκεκριμένων από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων	-	-	-	(1.223.080,00)	(1.223.080,00)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	81.287,90	81.287,90
Υπόλοιπο 31/12/2015	**5.001.270,00**	**591.916,71**	**3.396.629,22**	**97.403,28**	**9.087.219,21**
Εσωτερικές μεταφορές	-	4.064,40	-	(4.064,40)	-
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	838.866,82	838.866,82
Υπόλοιπο 31/12/2016	**5.001.270,00**	**595.981,11**	**3.396.629,22**	**932.205,70**	**9.926.086,03**

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

Η Εταιρεία «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Προηγμένης Τεχνολογίας Υλικά Οικοδομών ΕΠΕ» (εφεξής η «Εταιρεία»), με διακριτικό τίτλο «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η οποία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.Μ.Η.) του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Πειραιώς με αριθμό 013412517000, ιδρύθηκε το 1999 και ξεκίνησε την λειτουργία της στις αρχές του 2000.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.)	013412517000
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	099224696
Διεύθυνση έδρας εταιρείας	Σχηματάρι-Βοιωτίας, Θέση Ρουθούνια, τκ 32 009
Διαχειριστές:	Ζήσης Κουλαξίδης

1.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού ως έδρα της Εταιρείας έχει ορισθεί το Σχηματάρι-Νομός Βοιωτίας. Επιπλέον με βάση το άρθρο 3 του καταστατικού η διάρκεια της Εταιρείας ορίστηκε ως πεντηκονταετής (50ετής) και αρχίζει από την ημερομηνία καταχωρίσεως στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή της διοικητικής απόφασης για τη χορήγηση άδειας σύστασης και την έγκριση του καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2050. Η διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα τροποποιεί το παρόν άρθρο.

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Όπως περιγράφεται από το άρθρο 4 του καταστατικού, σκοπός της Εταιρείας είναι:
Η εισαγωγή, παραγωγή, διανομή, εμπορία και εξαγωγή υλικών και προϊόντων προηγμένης τεχνολογίας που προορίζονται για βιομηχανικές εγκαταστάσεις, κατοικίες και γενικά κάθε είδους οικοδομές και κατασκευές και ιδίως συγκολλητικών, χρωστικών, μονωτικών ουσιών και προσθέτων με μορφή σκόνης ή πολτού ή υγρού και κάθε ανάλογου προϊόντος.

1.3 Εξέλιξη Εταιρικού Κεφαλαίου Εταιρείας

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίστηκε αρχικά σε δρχ 10.000.000 με το συμβόλαιο 14741/7-4-1999 της συμβολαιογράφου Δήμητρας Σταφυλάκη. Με το συμβόλαιο 2596/5-10-1999 του συμβολαιογράφου Ηλία Καρυφύλλη αυξήθηκε κατά δρχ 70.000.000. Με το συμβόλαιο 3785/1-8-2001 του συμβολαιογράφου Ηλία Καρυφύλλη αυξήθηκε κατά δρχ 370.000.000 .Με το συμβόλαιο 3005/25-2-2003 του συμβολαιογράφου Χριστόφορου Κόλλια αυξήθηκε κατά € 3.999.873,71και μετατράπηκε σε ευρώ. Με το συμβόλαιο 3387/31-12-2014 της συμβολαιογράφου Καλλιόπης Δημάτου αυξήθηκε κατά € 957.690,00 με κεφαλαιοποίηση υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων και μετρητά. Με το συμβόλαιο 3438/20-4-2015 της συμβολαιογράφου Καλλιόπης Δημάτου μειώθηκε κατά € 1.276.920,00. Μετά τις πιο πάνω μεταβολές το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε € 5.001.270,00 .

2 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση κατάρτισης

Η «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων, οντοτήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Οι ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 έχουν καταρτισθεί βάσει των προβλέψεων του ανωτέρου νόμου που αναφέρονται στη συγκεκριμένη κατηγορία οντοτήτων.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν υπάρχουν ορατοί παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1/1/2014.
- Σε περίπτωση μεταβολής των λογιστικών πολιτικών ή εντοπισμού λαθών γίνεται αναδρομική διόρθωση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και εκτενής αναφορά στις σημειώσεις ως προς την αλλαγή ή διόρθωση, τους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση και οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ενώ οι μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Δεν υπήρξε παρέκκλιση από την εφαρμογή διατάξεων του Ν. 4308/2014.
- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις Μεσαίες Οντότητες (άρθρο 1 παρ.2α και 2β Ν. 4308/2014).
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν εγκριθεί από το Συμβούλιο Διαχειριστών της εταιρείας την 20η Απριλίου 2017 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων της εταιρείας.

2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα

της Εταιρείας. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ (€) εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.4 Καλυπτόμενη περίοδος

Οι Οικονομικές Καταστάσεις αφορούν την κλειόμενη χρήση 1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016 με συγκρίσιμη περίοδο την χρήση από 01η Ιανουαρίου 2015 έως 31η Δεκεμβρίου 2015 και έχουν καταρτιστεί με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

3 Σύνοψη των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η εταιρεία

3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία

3.1.1 Ακίνητα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός και λοιπά ενσώματα στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων στο βαθμό που δεν είχαν αποσβεσθεί πλήρως πριν την μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων
- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.
- Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κατηγορία	Ωφέλιμη ζωή (έτη)
Κτιριακές εγκαταστάσεις	25
Μηχανήματα	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	6
Μέσα μεταφοράς πραγμάτων	8
Εξοπλισμός, έπιπλα	10
Υπολογιστές – Λογισμικό	5
Άυλα στοιχεία	10

Στοιχεία των Ενσώματων Ακινητοποιήσεων με αξία κτήσης μικρότερη των ευρώ 1.500,00 αποσβένονται πλήρως κατά το έτος κτήσης τους. Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες οικονομικές ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά χρηματοοικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

3.1.2 Άυλα, πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν τα λογισμικά προγράμματα της εταιρείας. Τα άυλα πάγια στοιχεία, που είχαν ξεκινήσει ήδη να αποσβένονται βάσει των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας παραμένουν στο κονδύλι των άυλων μέχρι και την ολοσχερή απόσβεση τους.

Τα άυλα πάγια στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, που αποκτήθηκαν από την Εταιρία εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις ζημίες απομείωσης τους.

3.2 Μισθώσεις

3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Η πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωλημένα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής

μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

3.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί την εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας αφαιρουμένων των υπολογιζόμενων εξόδων ολοκλήρωσης και των εξόδων πώλησης.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

3.5 Καθαρή Θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

- (α)Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου:
  - ❖ (α1) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της Εταιρείας για έκδοση εταιρικών μεριδίων ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.
- (β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- (γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.
- (δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.
- (ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της Εταιρείας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της Καθαρής Θέσης.
- (στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων Καθαρής Θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου (α) και (ε) ανωτέρω αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της Καθαρής Θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

3.6 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια

προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

3.7 Απομείωση για απαξιωμένα αποθέματα

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των αποθεμάτων της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν είτε ότι οι χρηματοροές από την πώληση τους θα είναι χαμηλότερες από την τρέχουσα λογιστική αξία τους είτε ότι λόγω της κατάστασής τους δεν είναι εφικτό να πωληθούν. Η Διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της απομείωσης για απαξιωμένα αποθέματα και οι τυχόν απομειώσεις που προκύπτουν καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

3.8 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεών της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως την πιστωτική της πολιτική, αναφορές από τη νομική υπηρεσία για πρόσφατες εξελίξεις σε υποθέσεις που αυτή χειρίζεται, καθώς και την εκτίμηση/κρίση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων.

3.9 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.10 Κρατικές επιχορηγήσεις

3.10.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

3.10.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγημένα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από δάνεια και μακροχρόνιες υποχρεώσεις, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

3.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό του.

3.13 Φορολογικές απαλλαγές

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμομένων κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης της πρώτης δεκαετίας από τη πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, με το σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού.

3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχων φόρο. Η εταιρεία επέλεξε να μην υπολογίσει αναβαλλόμενο φόρο στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται στις φορολογικές δηλώσεις, όταν η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνείες και δημιουργεί προβλέψεις, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές

3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.16 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

3.17 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή
- Τα χρηματοοικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων και αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.18 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους εταίρους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των εταίρων.

3.19 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του Ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν

αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην Καθαρή Θέση. Το στοιχείο αυτό της Καθαρής Θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

4 Ενσώματα πάγια

Η συνολική αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία κτήσης				
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	**7.233.070,70**	**8.802.780,63**	**1.010.401,31**	**17.046.252,64**
Προσθήκες χρήσης	-	268,29	18.319,37	18.587,66
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	**7.233.070,70**	**8.803.048,92**	**1.028.720,68**	**17.064.840,30**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	**3.204.951,47**	**7.622.498,35**	**914.058,12**	**11.741.507,94**
Αποσβέσεις χρήσης	241.727,61	245.253,39	28.059,15	515.040,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	**3.446.679,08**	**7.867.751,74**	**942.117,27**	**12.256.548,09**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	**3.786.391,62**	**935.297,18**	**86.603,41**	**4.808.292,21**
Αξία κτήσης				
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2016	**7.233.070,70**	**8.803.048,92**	**1.028.720,68**	**17.064.840,30**
Προσθήκες χρήσης	-	21.785,20	14.499,27	36.284,47
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2016	**7.233.070,70**	**8.824.834,12**	**1.043.219,95**	**17.101.124,77**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2016	**3.446.679,08**	**7.867.751,74**	**942.117,27**	**12.256.548,09**
Αποσβέσεις χρήσης	241.727,61	230.738,07	18.172,31	490.637,99
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2016	**3.688.406,69**	**8.098.489,81**	**960.289,58**	**12.747.186,08**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2016	**3.544.664,01**	**726.344,31**	**82.930,37**	**4.353.938,69**

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης. Δεν υπάρχουν βάρη επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας προς εξασφάλιση δανεισμού ή άλλων υποχρεώσεων.

5 Άυλα πάγια στοιχεία

Οι λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις, αφορούν στο σύνολο τους λογισμικά προγράμματα και αναλύονται για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις ως εξής:

Ποσά σε €	Λοιπές Ασώματες Ακινητοποιήσεις	Σύνολα
Αξία κτήσης		
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	**44.036,05**	**44.036,05**
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	**44.036,05**	**44.036,05**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	**33.716,45**	**33.716,45**
Αποσβέσεις χρήσης	2.979,50	2.979,50
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	**36.695,95**	**36.695,95**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	**7.340,10**	**7.340,10**
Αξία κτήσης		
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2016	**44.036,05**	**44.036,05**
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2016	**44.036,05**	**44.036,05**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2016	**36.695,95**	**36.695,95**
Αποσβέσεις χρήσης	2.556,07	2.556,07
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2016	**39.252,02**	**39.252,02**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2016	**4.784,03**	**4.784,03**

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης.

Δεν υπάρχουν:

(α) οποιουδήποτε είδους δεσμεύεις, για εξασφάλιση υποχρεώσεων, επί των άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

(β) άυλα περιουσιακά στοιχεία των οποίων ο τίτλος κυριότητας να τελεί υπό όρους, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

(γ) δεσμεύσεις, οι οποίες να έχουν αναληφθεί, για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων.

6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Δοσμένες εγγυήσεις σε μη συνδεδεμένες οντότητες	92.150,30	108.362,30
Σύνολο	**92.150,30**	**108.362,30**

Στο κονδύλι συμπεριλαμβάνονται εγγυήσεις κυρίως για ενοικίαση οχημάτων, σε προμηθευτή καυσίμων καθώς και σε λοιπούς προμηθευτές ηλεκτρικής ενέργειας κτλπ.

7 Αποθέματα

Το κονδύλι «Αποθέματα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Εμπορεύματα	594.567,22	467.725,69
Προϊόντα	285.186,13	264.263,36
Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών	430.679,89	312.259,39
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	87.981,97	125.383,61
Σύνολο	**1.398.415,21**	**1.169.632,05**
μείον: απομείωση αποθεμάτων	-	-
Σύνολο	**1.398.415,21**	**1.169.632,05**

Κατά την προηγούμενη χρήση όπως και κατά την κλειόμενη (1/1-31/12/2016) η εταιρεία δεν προέβη σε σχηματισμό οποιαδήποτε πρόβλεψης για απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων της.

8 Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι «Εμπορικές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	1.277.105,98	1.134.237,58
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό	1.401.770,96	1.483.813,17
Επισφαλείς απαιτήσεις - ονομαστικό ποσό	2.899.740,69	2.953.273,56
Σύνολο	**5.578.617,63**	**5.571.324,31**
μείον: απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	2.580.016,64	2.430.016,64
Σύνολο	**2.998.600,99**	**3.141.307,67**

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Οι προβλέψεις απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων καλύπτουν το σύνολο των εξατομικευμένων απαιτήσεων από πελάτες, που βρίσκονται σε καθυστέρηση, έναντι των συμβατικών ημερομηνιών λήξης και η Εταιρεία διακόπτει τη συνεργασία μαζί τους. Για τις απαιτήσεις αυτές η Εταιρεία έχει κινηθεί νομικά. Η διενέργεια πρόβλεψης απομείωσης των επισφαλών απαιτήσεων έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων κατά τις οποίες σχηματίστηκε.

Κατά την χρήση 2016 το επιπλέον ποσό της πρόβλεψης που διενεργήθηκε ανήλθε σε € 150.000.

9 Δεδουλευμένα Έσοδα Περιόδου

Το κονδύλι «Δεδουλευμένα Έσοδα Περιόδου», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	1.310,00	-
Σύνολο	**1.310,00**	**-**

Το σύνολο της απαίτησης αφορά είσπραξη επιδότησης από πρόγραμμα επαγγελματικής κατάρτισης εργαζομένων.

10 Λοιπές απαιτήσεις

Το κονδύλι των λοιπών απαιτήσεων, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	-	350.000,00
Άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	8.500,05	-
Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	52.529,44	36.000,00
Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος της οντότητας (αντίθετος)	-	9.878,50
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	-	25.821,12
Προκαταβολές σε προσωπικό	38.394,09	39.046,50
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	**99.423,58**	**460.746,12**
μείον: απομείωση λοιπών απαιτήσεων	-	-
Σύνολο καθαρών λοιπών απαιτήσεων	**99.423,58**	**460.746,12**

11 Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι «Προπληρωμένα έξοδα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις έχει ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προπληρωμένα έξοδα σε μη συνδεδεμένες οντότητες	16.603,74	19.872,35
Σύνολο	**16.603,74**	**19.872,35**

Στα προπληρωμένα έξοδα συμπεριλαμβάνονται κυρίως προπληρωμές για ασφαλιστήρια συμβόλαια, τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων της εταιρείας καθώς και μισθωμένα ακίνητα.

12 Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	2.634,74	1.859,37
Καταθέσεις όψεως	5.022.394,90	2.384.547,36
Σύνολο	**5.025.029,64**	**2.386.406,73**

13 Εταιρικό κεφάλαιο

Κατά την χρήση 2015 πραγματοποιήθηκε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 16/4/2015. Η μείωση ανήλθε σε ποσό €1.276.920,00, το ποσό αυτό αποδόθηκε στην Μητρική Εταιρεία. Στην χρήση 2016 δεν υπήρξαν μεταβολές στο εταιρικό κεφάλαιο.

Ποσά σε €	Αριθμός Εταιρικών Μεριδίων	Εταιρικό Κεφάλαιο	Σύνολο
Αξία κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	**209.273**	**6.278.190,00**	**6.278.190,00**
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	-	(1.276.920,00)	(1.276.920,00)
Αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015	**166.709**	**5.001.270,00**	**5.001.270,00**
Αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	**166.709**	**5.001.270,00**	**5.001.270,00**

Κατά την λήξη της χρήσης 2016 το καταβλημένο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 5.001.270,00 διαιρούμενο σε 166.709 εταιρικά μερίδια των αξίας € 30,00 το καθένα.

14 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αφορούν τα εξής:

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εταιρικής Νομοθεσίας (Ν 2190/20), η δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού, με την κατά έτος μεταφορά ποσού ίσου με το 5% των ετησίων μετά φόρων κερδών, είναι υποχρεωτική μέχρι το ύψος του τακτικού αποθεματικού να φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Αφορολόγητα Αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων και λοιπά ειδικά αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων αφορούν μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων (υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη για το σχηματισμό τους). Τα αποθεματικά αυτά αφορούν κατά κύριο λόγο επενδύσεις και δεν διανέμονται.

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Τακτικό αποθεματικό	595.981,11	591.916,71
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	3.396.629,22	3.396.629,22
Σύνολο	**3.992.610,33**	**3.988.545,93**

Κατά την χρήση 2016 η εταιρεία σχημάτισε επιπλέον Τακτικό Αποθεματικό ποσό € 4.064,40, το οποίο είχε εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των Εταίρων κατά την 28/3/2016.

15 Αποτελέσματα εις νέο

Τα Αποτελέσματα εις νέον της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**97.403,28**	**1.239.195,38**
Κέρδη/(ζημίες) χρήσης μετά από φόρους	838.866,82	81.287,90
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	(1.223.080,00)
Λοιπές Μεταβολές	(4.064,40)	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	**932.205,70**	**97.403,28**

16 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Η εταιρεία δεν χρησιμοποίησε αναλογιστική μελέτη για τον υπολογισμό της πρόβλεψης παροχών προς τους εργαζομένους της. Αντίθετα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία (Ν.2112/20 και 4093/2012) ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Το συνολικό ποσό της πρόβλεψης για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 368.602,31.

17 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν επιχορηγήσεις παγίων και εξοπλισμού υπόκεινται στον Ν.2601/1998.
Το ύψος των κρατικών επιχορηγήσεων ανήλθε κατά την λήξη της χρήσης 2016 σε ποσό € 481.023,20 ενώ κατά την χρήση 2015 το αντίστοιχο κονδύλι ανήλθε σε € 531.133,53.

Η μεταβολή ποσού € 50.110,33 αφορά αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις.

18 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	409.962,85	396.299,08
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	1.615.343,93	1.176.369,31
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες	363.845,94	218.018,10
Σύνολο	**2.389.152,72**	**1.790.686,49**

19 Φόρος εισοδήματος

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2016 είναι 29%, βάσει του νόμου 4334/2015 "Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης" που ψηφίστηκε τον Ιούλιο του 2015. Η εταιρεία κατά την χρήση 2016 παρουσίασε αποτέλεσμα (κέρδη χρήσης) ποσό € 1.251.339,27, συνυπολογίζοντας τις αναμορφώσεις και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες οι οποίες προέρχονται από την χρήση 2015, το τελικό φορολογητέο αποτέλεσμα ανήλθε σε ποσό € 1.422.318,79.

20 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	45.890,44	67.666,50
Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	94.894,36	60.916,76
Εισφορά Αλληλεγγύης	14.149,98	4.687,33
ΦόροςΕλευθέρων Επαγγελματιών	435,04	720,84
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	3.167,31	15.895,51
Σύνολο	**158.537,13**	**149.886,94**

21 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις προς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις ΙΚΑ	118.410,03	115.316,65
Υποχρεώσεις σε λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς	10.127,09	8.556,65
Σύνολο	**128.537,12**	**123.873,30**

22 Λοιπές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμες)

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών	66.175,62	65.811,81
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	39.359,11	-
Σύνολο	**105.534,73**	**65.811,81**

23 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το κονδύλι «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	20.592,91	25.846,67
Σύνολο	**20.592,91**	**25.846,67**

Στα έξοδα χρήσεως δουλευμένα συμπεριλαμβάνονται κυρίως μη τιμολογημένες παροχές τρίτων (πχ ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνία κτλπ).

24 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανά κατηγορία πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	3.607.512,06	3.194.832,43
Πωλήσεις προϊόντων	8.761.389,93	7.279.736,72
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	6.528,66	7.314,46
Πωλήσεις υπηρεσιών	450,15	874,59
Σύνολο	**12.375.880,80**	**10.482.758,20**

25 Λοιπά συνήθη έσοδα

Το κονδύλι «Λοιπά συνήθη έσοδα» περιλαμβάνει:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων	50.110,33	50.110,33
Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων	1.310,00	14.101,00
Σύνολο	**51.420,33**	**64.211,33**

26 Παροχές σε εργαζόμενους

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	2.248.636,93	2.116.947,59
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	518.971,72	500.936,08
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	69.465,80	93.795,91
Αποζημιώσεις απόλυσης	84.661,41	58.876,25
Σύνολο	**2.921.735,86**	**2.770.555,83**

Ο αριθμός προσωπικού ανά υποκατάστημα έχει ως εξής:

Πλήθος ατόμων	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Μισθωτοί	58	56
Ημερομίσθιοι	-	-
Σύνολο	**58**	**56**

27 Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα Λοιπά έξοδα κα ζημίες της κατάστασης αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	140.605,45	145.635,65
Μισθώματα ακινήτων και μεταφορικών μέσων	231.517,57	301.265,57
Δικαιώματα - Royalties	269.108,32	223.049,66
Έξοδα επισκευών & συντηρήσεων	25.517,41	46.336,81
Ασφάλιστρα	17.323,00	15.871,34
Τηλεφωνικά έξοδα	50.591,94	45.990,50
Ηλεκτρικό ρεύμα	38.060,49	40.302,95
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	108.605,56	115.021,74
Λοιποί φόροι - τέλη	112.950,50	124.300,59
Έξοδα μετακίνησης	51.853,01	73.314,55
Έξοδα μεταφορών	413.325,87	295.114,77
Έξοδα φιλοξενίας	16.325,40	18.093,34
Έξοδα διαφημίσεων και εκδηλώσεων	181.589,43	94.129,36
Δαπάνες Ταξιδίων	236.012,73	220.624,20
Συνδρομές	16.001,76	11.667,44
Προβλέψεις επισφαλειών	150.000,00	685.000,00
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	41.100,73	4.120,98
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	142.204,66	155.756,40
Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημίες	42.177,60	83.495,24
Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	3.471,18	1.884,12
Σύνολο	**2.288.342,61**	**2.700.975,21**

Οι δαπάνες δικαιωμάτων-Royalties αφορούν την παροχή τεχνογνωσίας από την Μητρική εταιρεία Kerakoll Spa.

28 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αφορούν τα εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων επισφαλειών	-	216.356,53
Λοιπά Έσοδα	47,60	12.750,36
Σύνολο	**47,60**	**229.106,89**

29 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι αφορούν στο σύνολο τους τόκους καταθέσεων.

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	1.882,85	8.800,13
Σύνολο	**1.882,85**	**8.800,13**

30 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι αφορούν στο σύνολο τους τραπεζικά έξοδα.

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Τραπεζικά έξοδα	9.315,11	8.509,06
Σύνολο	**9.315,11**	**8.509,06**

31 Συναλλαγές και υπόλοιπα συνδεμένων μερών

31.1 Αμοιβές Διαχειριστή

Οι εταιρεία για την χρήση του 2016 κατέβαλε αμοιβές σε διαχειριστές ύψους αμοιβές € 227.627,15.

31.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα με άλλα συνδεμένα μέρη

Παρουσιάζονται οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.

Ποσά σε €	31/12/2016				31/12/2015			
	Αγορές	Πωλήσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αγορές	Πωλήσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Kerakoll Spa (Μητρική Εταιρεία)			525,00	1.615.343,93			1.233,54	1.176.369,31
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	2.016.107,24	-			1.935.445,77	-	-	-
Αγορές χρήσης πρώτων και βοηθητικών υλών	121.934,24	-	-	-	47.108,36	-	-	-
Αγορές χρήσης υλικών συσκευασίας	1.439,68	-	-	-	876,24	-	-	-
Royalties	269.108,32	-	-	-	223.049,66	-	-	-
Υπηρεσίες Μηχανογράφησης	8.175,56	-	-	-	3.376,80	-	-	-
Διάφορα έξοδα	1.395,57	-	-	-	3.868,99	-	-	-
Προβολή Διαφήμιση-Κατάλογοι	939,00	-	-	-	464,81	-	-	-
Προβολή Διαφήμιση-Υλικά	-	-	-	-	873,08	-	-	-
Αγορά Παγίων	19.948,20	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις προϊόντων	-	525,00	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις χρήσης πρώτων και βοηθητικών υλών	-	-	-	-	-	1.233,54	-	-
Σύνολο	**2.439.047,81**	**525,00**	**525,00**	**1.615.343,93**	**2.215.063,71**	**1.233,54**	**1.233,54**	**1.176.369,31**
Kerakoll France (Συνδεδεμένη)			-	691,14			-	1.497,72
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	11.587,11	-	-	-	2.781,48	-	-	-
Διάφορα έξοδα	2.433,29	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	**14.020,40**	**0,00**	**0,00**	**691,14**	**2.781,48**	**0,00**	**0,00**	**1.497,72**
Kerakoll Iberica (Συνδεδεμένη)			-	14.020,40			-	6.119,86
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	5.586,30	-	-	-	6.119,86	-	-	-
Σύνολο	**5.586,30**	**0,00**	**0,00**	**14.020,40**	**6.119,86**	**0,00**	**0,00**	**6.119,86**
Γενικό Σύνολο	**2.458.654,51**	**525,00**	**525,00**	**1.630.055,47**	**2.223.965,05**	**1.233,54**	**1.233,54**	**1.183.986,89**

32 Εγγυήσεις

Οι ληφθείσες εγγυήσεις για την εξασφάλιση απαιτήσεων από πελάτες ανήλθαν κατά την χρήση 2016 σε ποσό € 33.200,00 ενώ το ποσό για την χρήση 2015 ανήλθε επίσης σε ποσό € 33.200,00.

33 Εμπράγματα βάρη επί των Παγίων Στοιχείων

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων της εταιρείας.

34 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

34.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

34.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2016 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις).

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 η εταιρεία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994 και έχει λάβει το Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Για τις χρήσεις 2015 και 2016 η εταιρεία είχε

υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α Ν. 4174/2013.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία 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. Ωστόσο το ύψος της φορολογικής υποχρέωσης που ενδεχομένως προκύψει από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο εκτιμάται ότι δεν θα είναι σημαντικό.

35 Αμοιβές Νόμιμων Ελεγκτών

Οι αμοιβές των Νόμιμων Ελεγκτών που βάρυναν την περίοδο (και την συγκριτική), έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αμοιβές Ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	6.500,00	6.500,00
Αμοιβές Πιστοποιητικού Φορολογικής Συμμόρφωσης	7.000,00	7.000,00
Λοιπές Υπηρεσίες	500,00	2.000,00
Σύνολο	**14.000,00**	**15.500,00**

36 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της εταιρείας.

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο των Διαχειριστών της Εταιρείας « KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ » την 20η Απριλίου 2017.

Σχηματάρι, 20η Απριλίου 2017

Ο Διαχειριστής

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.
ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
1ο ΧΛΜ ΣΧΗΜΑΤΑΡΙΟΥ - ΑΥΛΙΔΑΣ (ΘΕΣΗ ΡΟΥΘΟΥΝΙΑ)
ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ, Τ.Κ. 32009
ΤΗΛ.: 22620 49700 FAX.: 22620 58788
ΑΦΜ: 099224696 - ΔΟΥ: ΘΗΒΩΝ
ΑΠΟΘΗΚΗ: ΗΡΑΙΡΟΥ (ΠΑΡΑΠΛΕΥΡΩΣ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ)
ΚΑΛΟΧΩΡΙ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Τ.Κ. 57009

Ζήσης Κουλαξίδης

Α.Δ.Τ. ΑΚ 030500

Ο Λογιστής

Ιωάννης Σ. Μπακογιάννης

Α.Δ.Τ. ΑΚ 560915
Αρ. Αδ. Ο.Ε.Ε. 4262 Α΄

KERAKOLL
The GreenBuilding Company

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΕΠΕ

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ 10
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 11
1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 12
1.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία 12
1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας 12
1.3 Εξέλιξη Εταιρικού Κεφαλαίου Εταιρείας 12
2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 13
2.1 Βάση κατάρτισης 13
2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 13
2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων 13
2.4 Καλυπτόμενη περίοδος 14
3 ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 14
3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία 14
3.1.1 Ακίνητα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός και λοιπά ενσώματα στοιχεία 14
3.1.2 Άυλα, πάγια στοιχεία 15
3.2 Μισθώσεις 15
3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις 15
3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις 16
3.3 Αποθέματα 16
3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα 17
3.5 Καθαρή Θέση 17
3.6 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους 17
3.7 Απομείωση για απαξιωμένα αποθέματα 18
3.8 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 18
3.9 Λοιπές προβλέψεις 18
3.10 Κρατικές επιχορηγήσεις 18
3.10.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων 18
3.10.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων 18
3.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
3.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
3.13 Φορολογικές απαλλαγές 19
3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 19
3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 19
3.16 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία 20
3.17 Αναγνώριση εσόδων 20
3.18 Διανομή μερισμάτων 20
3.19 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα 20
4 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 21
5 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 22
6 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 22
7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 23
8 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 23
9 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΈΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 24
10 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 24
11 ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ 24
12 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ 24
13 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25

KERAKOLL
The GreenBuilding Company

14 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 25
15 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ 26
16 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 26
17 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 26
18 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 26
19 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 27
20 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ 27
21 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ 27
22 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ) 27
23 ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ 28
24 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 28
25 ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ 28
26 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 28
27 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ 29
28 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ 30
29 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ 30
30 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 30
31 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ 30
31.1 Αμοιβές Διαχειριστή 30
31.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα με άλλα συνδεμένα μέρη 30
32 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ 31
33 ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 31
34 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ 31
34.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 31
34.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 31
35 ΑΜΟΙΒΕΣ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 32
36 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 32

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ
ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΤΗΣ 17ης ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016

Κύριοι εταίροι,

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά την 17η διαχειριστική χρήση από 1/1/2016 μέχρι 31/12/2016.

1. Εξέλιξη εργασιών της Εταιρείας

Κατά τη χρήση αυτή οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν στο ποσό 12.376 χιλιάδες ευρώ έναντι 10.483χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή αύξηση κατά 18%. Το μικτό κέρδος ανήλθε στο ποσό 5.901 χιλιάδες ευρώ έναντι 4.718 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή αύξηση κατά 25%.

Οι δαπάνες διοίκησης ανήλθαν στο ποσό των 678 χιλιάδες ευρώ έναντι 683 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή μείωση κατά 1% περίπου και οι δαπάνες διάθεσης στο ποσό των 3.968 χιλιάδες ευρώ έναντι 4.162 χιλιάδες ευρώ της προηγούμενης χρήσης δηλαδή μείωση κατά 5% περίπου.

Στη χρήση αυτή η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη προ φόρων 1.251 χιλ ευρώ έναντι 81 χιλ ευρώ την προηγούμενη χρήση. Μετά το φόρο εισοδήματος 412 χιλ ευρώ τα κέρδη μετά από φόρους είναι 839 χιλιάδες ευρώ. Λόγω των περιορισμών στην κίνηση κεφαλαίων δεν επιτρέπεται η διανομή κερδών.

2. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική.

Η αναπόσβεστη αξία των παγίων είναι 4.359 χιλιάδες ευρώ

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν μεταβλήθηκε μέσα στη χρήση. Τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται σε 9.926 χιλ ευρώ έναντι 9.087 χιλ την προηγούμενη χρήση.

Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι 9.539 χιλιάδες ευρώ

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης από 1/1/2016 έως 31/12/2016 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

α) Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών:

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσης τους (ιστορικό κόστος) πλέον προσθηκών και βελτιώσεων πλέον αναπροσαρμογής Ν.2065. Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4172/2013.

β) Τα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στη μικρότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης ή παραγωγής και τρέχουσας αξίας

γ). Κριτήρια χαρακτηρισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες:

Οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησής τους από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού είναι μεγαλύτερη του έτους, έχουν καταχωρηθεί στη κατηγορία των μακροπρόθεσμων, όλες δε οι υπόλοιπες στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων.

δ) Έχει σχηματιστεί πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού ίση με το 40% της υποχρέωσης βάσει του Ν.2112.

4. Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Η έρευνα και ανάπτυξη πραγματοποιείται από τη μητρική εταιρεία. Η Εταιρεία επωφελείται άμεσα από τα αποτελέσματα τόσο στα προϊόντα που παράγει όσο και στα είδη που εισάγει από τη μητρική εταιρεία.

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρεία πραγματοποιεί όλες τις πωλήσεις σε ευρώ και δεν έχει διαθέσιμο συνάλλαγμα.

6. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία δεν έχει χρηματοοικονομικά μέσα (μετοχές, ομόλογα, παράγωγα)

7. Ακίνητα της Εταιρείας

Η εταιρεία διαθέτει ιδιόκτητο ακίνητο (οικόπεδο στο οποίο έχει αναγείρει εργοστάσιο παραγωγής υλικών οικοδομών προηγμένης τεχνολογίας με αποθηκευτικούς και βοηθητικούς χώρους καθώς και κτίριο γραφείων) στο Σχηματάρι Βοιωτίας. Το ακίνητο είναι ελεύθερο βαρών.

Η επένδυση του εργοστασίου μαζί με όλο τον εξοπλισμό έχει ανέλθει στο ποσό των 16 εκατομμυρίων ευρώ. Η εταιρεία έχει υπαχθεί στις επιχορηγήσεις του Ν.2601/1998 και έχει εισπράξει επιχορηγήσεις ποσού 2.6 εκατομμυρίων ευρώ.

8. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα. Στη Θεσσαλονίκη έχει μισθωμένο χώρο αποθήκευσης και διακίνησης των ειδών που εμπορεύεται.

9. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της Εταιρείας.

10. Πρόταση διάθεσης αποτελέσματος

Η Εταιρεία κατά τη χρήση αυτή παρουσίασε κέρδη 838.866,82 ευρώ. Από τα καθαρά κέρδη θα σχηματιστεί το κατά νόμο τακτικό αποθεματικό 44.422,54 ευρώ, και το υπόλοιπο 794.444,28 ευρώ θα παραμείνει Υπόλοιπο εις Νέον.

Κατά τα άλλα παραπέμπουμε στις υπό έγκριση οικονομικές καταστάσεις και παρακαλούμε για την έγκρισή τους

Σχηματάρι Βοιωτία, 20 Απριλίου 2017

Ο Διαχειριστής

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.
ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
1ο ΧΛΜ ΣΧΗΜΑΤΑΡΙΟΥ - ΑΥΛΙΔΑΣ (ΘΕΣΗ ΡΟΥΘΟΥΝΙΑ)
ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ, Τ.Κ. 32009
ΤΗΛ.: 22620 49700 FAX.: 22620 58788
ΑΦΜ: 099224696 ΔΟΥ: ΘΗΒΩΝ
ΑΠΟΘΗΚΗ: ΗΠΕΙΡΟΥ (ΠΑΡΑΠΛΕΥΡΩΣ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ)
ΚΑΛΟΧΩΡΙ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ Τ.Κ. 57009

Επισυνάπτεται πίνακας με αριθμοδείκτες

	Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	31/12/2016		31/12/2015	
1.	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	9.539.383,16 / 13.990.256,18	68,19%	7.177.964,92 / 12.101.959,53	59,31%
2.	Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	4.450.873,02 / 13.990.256,18	31,81%	4.923.994,61 / 12.101.959,53	40,69%
3.	Ιδία κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	9.926.086,03 / 3.695.567,84	268,59%	9.087.219,21 / 2.687.238,74	338,16%
4.	Ιδία κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	9.926.086,03 / 13.990.256,18	70,95%	9.087.219,21 / 12.101.959,53	75,09%
5.	Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	3.695.567,84 / 13.990.256,18	26,42%	2.687.238,74 / 12.101.959,53	22,20%
6.	Ιδία κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	9.926.086,03 / 4.450.873,02	223,01%	9.087.219,21 / 4.923.994,61	184,55%
7.	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.539.383,16 / 3.214.544,64	296,76%	7.177.964,92 / 2.156.105,21	332,91%
8.	Κεφάλαιο κινήσεως / Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.324.838,52 / 9.539.383,16	66,30%	5.021.859,71 / 7.177.964,92	69,96%
9.	Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	1.248.230,12 / 12.375.880,80	10,09%	-112.549,96 / 10.482.758,20	-1,07%
10.	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ιδία κεφάλαια	1.251.339,27 / 9.926.086,03	12,61%	81.287,90 / 9.087.219,21	0,89%
11.	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	5.900.846,83 / 12.375.880,80	47,68%	4.717.866,82 / 10.482.758,20	45,01%
12.	Πωλήσεις αποθεμάτων / Ιδία κεφάλαια	12.375.880,80 / 9.926.086,03	124,68%	10.482.758,20 / 9.087.219,21	115,36%
13.	Κόστος πώλησης αποθεμάτων / Μ.Ο. αποθεμάτων	6.475.033,97 / 1.284.023,63	504,28%	5.764.891,38 / 1.140.753,18	505,36%

3. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας, κίνδυνοι

Στο άμεσο μέλλον δεν προγραμματίζονται σημαντικές επενδύσεις και οι εκταμιεύσεις δεν προβλέπονται αυξημένες. Επισημαίνεται ότι η λειτουργία της Εταιρείας παρά τις πιστώσεις που χορηγεί στους πελάτες της είναι αυτοχρηματοδοτούμενη και ο δανεισμός είναι μηδενικός.

Εξ αιτίας της οικονομικής κρίσης που συνεχίζεται οι προοπτικές της εταιρείας προβλέπονται ελαφρά αυξητικές, όσον αφορά τον κύκλο εργασιών και τις εξαγωγές, τις επενδύσεις, τα αποτελέσματα καθώς και το προσωπικό της εταιρείας, κατά κύριο λόγο επειδή η εταιρεία στην τρέχουσα χρήση θα αυξήσει τα προς διανομή προϊόντα της καθώς και τις χώρες στις οποίες εξάγει.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Εταίρους της Εταιρείας
«KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). 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 καταλληλόλητας 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.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Σύμφωνη Γνώμη» την 8η Ιουνίου 2016, επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης των Διαχειριστών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και του Κωδ. Ν. 3190/1955 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών.

MAZARS

MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λεωφόρος Αμφιθέας 14, 175 64 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154

Αθήνα, 31η Μαΐου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γιώργος Τσουκαλάς
Α.Μ. ΣΟΕΛ.: 27621

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΕΠΕ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Διεύθυνση έδρας εταιρείας: 1° ΧΛΜ Σχηματαρίου – Αυλίδας, Σχηματάρι

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 013412517000

Αρμόδια εποπτική αρχή: ΓΕΜΗ Βοιωτίας

Σχηματάρι 20/04/2017

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	*Σημείωση*	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	*4*	3.544.664,01	3.786.391,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	*4*	726.344,31	935.297,18
Λοιπός εξοπλισμός	*4*	82.930,37	86.603,41
Σύνολο		**4.353.938,69**	**4.808.292,21**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	*5*	4.784,03	7.340,10
Σύνολο		**4.784,03**	**7.340,10**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	*6*	92.150,30	108.362,30
Σύνολο		**92.150,30**	**108.362,30**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**4.450.873,02**	**4.923.994,61**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	*7*	285.186,13	264.263,36
Εμπορεύματα	*7*	594.567,22	467.725,69
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	*7*	430.679,89	312.259,39
Προκαταβολές για αποθέματα	*7*	87.981,97	125.383,61
Σύνολο		**1.398.415,21**	**1.169.632,05**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	*8*	2.998.600,99	3.141.307,67
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	*9*	1.310,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	*10*	99.423,58	460.746,12
Προπληρωμένα έξοδα	*11*	16.603,74	19.872,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	*12*	5.025.029,64	2.386.406,73
Σύνολο		**8.140.967,95**	**6.008.332,87**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**9.539.383,16**	**7.177.964,92**
Σύνολο ενεργητικού		**13.990.256,18**	**12.101.959,53**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	*13*	5.001.270,00	5.001.270,00
Σύνολο		**5.001.270,00**	**5.001.270,00**
Σύνολο		**0,00**	**0,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	*14*	595.981,11	591.916,71
Αφορολόγητα αποθεματικά	*14*	3.396.629,22	3.396.629,22
Αποτελέσματα εις νέο	*15*	932.205,70	97.403,28
Σύνολο		**4.924.816,03**	**4.085.949,21**
Σύνολο καθαρής θέσης		**9.926.086,03**	**9.087.219,21**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	*16*	368.602,31	327.501,58
Σύνολο		**368.602,31**	**327.501,58**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	*17*	481.023,20	531.133,53
Σύνολο		**481.023,20**	**531.133,53**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	*18*	2.389.152,72	1.790.686,49
Φόρος εισοδήματος	*19*	412.190,03	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	*20*	158.537,13	149.886,94
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	*21*	128.537,12	123.873,30
Λοιπές υποχρεώσεις	*22*	105.534,73	65.811,81
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	*23*	20.592,91	25.846,67
Σύνολο		**3.214.544,64**	**2.156.105,21**
Σύνολο υποχρεώσεων		**3.695.567,84**	**2.687.238,74**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**13.990.256,18**	**12.101.959,53**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος
για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	*Σημείωση*	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	***24***	12.375.880,80	10.482.758,20
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	-	266.184,80	129.655,45
Λοιπά συνήθη έσοδα	***25***	51.420,33	64.211,33
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	-	4.999,70	39.528,17
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-	(5.736.489,17)	(4.874.712,52)
Παροχές σε εργαζόμενους	***26***	(2.921.735,86)	(2.770.555,83)
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άϋλων στοιχείων	-	(493.194,06)	(518.019,65)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	***27***	(2.288.342,61)	(2.700.975,21)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	***29***	47,60	229.106,89
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.258.771,53**	**80.996,83**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	***30***	1.882,85	8.800,13
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	***31***	(9.315,11)	(8.509,06)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.251.339,27**	**81.287,90**
Φόροι εισοδήματος	-	(412.472,45)	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**838.866,82**	**81.287,90**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
Υπόλοιπο 1/1/2015	**6.278.190,00**	**591.916,71**	**3.396.629,22**	**1.239.195,38**	**11.505.931,31**
Αύξηση/(Μείωση) Εταιρικού Κεφαλαίου	(1.276.920,00)	-	-	-	(1.276.920,00)
Διανομή κερδών εγκεκριμένων από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων	-	-	-	(1.223.080,00)	(1.223.080,00)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	81.287,90	81.287,90
Υπόλοιπο 31/12/2015	**5.001.270,00**	**591.916,71**	**3.396.629,22**	**97.403,28**	**9.087.219,21**
Εσωτερικές μεταφορές	-	4.064,40	-	(4.064,40)	-
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	838.866,82	838.866,82
Υπόλοιπο 31/12/2016	**5.001.270,00**	**595.981,11**	**3.396.629,22**	**932.205,70**	**9.926.086,03**

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

Η Εταιρεία «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Προηγμένης Τεχνολογίας Υλικά Οικοδομών ΕΠΕ» (εφεξής η «Εταιρεία»), με διακριτικό τίτλο «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η οποία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.Μ.Η.) του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Πειραιώς με αριθμό 013412517000, ιδρύθηκε το 1999 και ξεκίνησε την λειτουργία της στις αρχές του 2000.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.)	013412517000
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	099224696
Διεύθυνση έδρας εταιρείας	Σχηματάρι-Βοιωτίας, Θέση Ρουθούνια, τκ 32 009
Διαχειριστές:	Ζήσης Κουλαξίδης

1.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού ως έδρα της Εταιρείας έχει ορισθεί το Σχηματάρι-Νομός Βοιωτίας. Επιπλέον με βάση το άρθρο 3 του καταστατικού η διάρκεια της Εταιρείας ορίστηκε ως πεντηκονταετής (50ετής) και αρχίζει από την ημερομηνία καταχωρίσεως στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή της διοικητικής απόφασης για τη χορήγηση άδειας σύστασης και την έγκριση του καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2050. Η διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα τροποποιεί το παρόν άρθρο.

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Όπως περιγράφεται από το άρθρο 4 του καταστατικού, σκοπός της Εταιρείας είναι:
Η εισαγωγή, παραγωγή, διανομή, εμπορία και εξαγωγή υλικών και προϊόντων προηγμένης τεχνολογίας που προορίζονται για βιομηχανικές εγκαταστάσεις, κατοικίες και γενικά κάθε είδους οικοδομές και κατασκευές και ιδίως συγκολλητικών, χρωστικών, μονωτικών ουσιών και προσθέτων με μορφή σκόνης ή πολτού ή υγρού και κάθε ανάλογου προϊόντος.

1.3 Εξέλιξη Εταιρικού Κεφαλαίου Εταιρείας

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίστηκε αρχικά σε δρχ 10.000.000 με το συμβόλαιο 14741/7-4-1999 της συμβολαιογράφου Δήμητρας Σταφυλάκη. Με το συμβόλαιο 2596/5-10-1999 του συμβολαιογράφου Ηλία Καρυφύλλη αυξήθηκε κατά δρχ 70.000.000. Με το συμβόλαιο 3785/1-8-2001 του συμβολαιογράφου Ηλία Καρυφύλλη αυξήθηκε κατά δρχ 370.000.000 .Με το συμβόλαιο 3005/25-2-2003 του συμβολαιογράφου Χριστόφορου Κόλλια αυξήθηκε κατά € 3.999.873,71και μετατράπηκε σε ευρώ. Με το συμβόλαιο 3387/31-12-2014 της συμβολαιογράφου Καλλιόπης Δημάτου αυξήθηκε κατά € 957.690,00 με κεφαλαιοποίηση υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων και μετρητά. Με το συμβόλαιο 3438/20-4-2015 της συμβολαιογράφου Καλλιόπης Δημάτου μειώθηκε κατά € 1.276.920,00. Μετά τις πιο πάνω μεταβολές το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε € 5.001.270,00 .

2 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση κατάρτισης

Η «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων, οντοτήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Οι ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 έχουν καταρτισθεί βάσει των προβλέψεων του ανωτέρου νόμου που αναφέρονται στη συγκεκριμένη κατηγορία οντοτήτων.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν υπάρχουν ορατοί παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1/1/2014.
- Σε περίπτωση μεταβολής των λογιστικών πολιτικών ή εντοπισμού λαθών γίνεται αναδρομική διόρθωση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και εκτενής αναφορά στις σημειώσεις ως προς την αλλαγή ή διόρθωση, τους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση και οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ενώ οι μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Δεν υπήρξε παρέκκλιση από την εφαρμογή διατάξεων του Ν. 4308/2014.
- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις Μεσαίες Οντότητες (άρθρο 1 παρ.2α και 2β Ν. 4308/2014).
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν εγκριθεί από το Συμβούλιο Διαχειριστών της εταιρείας την 20η Απριλίου 2017 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων της εταιρείας.

2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα

της Εταιρείας. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ (€) εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.4 Καλυπτόμενη περίοδος

Οι Οικονομικές Καταστάσεις αφορούν την κλειόμενη χρήση 1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016 με συγκρίσιμη περίοδο την χρήση από 01η Ιανουαρίου 2015 έως 31η Δεκεμβρίου 2015 και έχουν καταρτιστεί με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

3 Σύνοψη των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η εταιρεία

3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία

3.1.1 Ακίνητα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός και λοιπά ενσώματα στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων στο βαθμό που δεν είχαν αποσβεσθεί πλήρως πριν την μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων
- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.
- Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κατηγορία	Ωφέλιμη ζωή (έτη)
Κτιριακές εγκαταστάσεις	25
Μηχανήματα	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	6
Μέσα μεταφοράς πραγμάτων	8
Εξοπλισμός, έπιπλα	10
Υπολογιστές – Λογισμικό	5
Άυλα στοιχεία	10

Στοιχεία των Ενσώματων Ακινητοποιήσεων με αξία κτήσης μικρότερη των ευρώ 1.500,00 αποσβένονται πλήρως κατά το έτος κτήσης τους. Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες οικονομικές ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά χρηματοοικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

3.1.2 Άυλα, πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν τα λογισμικά προγράμματα της εταιρείας. Τα άυλα πάγια στοιχεία, που είχαν ξεκινήσει ήδη να αποσβένονται βάσει των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας παραμένουν στο κονδύλι των άυλων μέχρι και την ολοσχερή απόσβεση τους.

Τα άυλα πάγια στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, που αποκτήθηκαν από την Εταιρία εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις ζημίες απομείωσης τους.

3.2 Μισθώσεις

3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Η πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωλημένα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής

μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

3.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί την εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας αφαιρουμένων των υπολογιζόμενων εξόδων ολοκλήρωσης και των εξόδων πώλησης.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

3.5 Καθαρή Θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

- (α)Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου:
  - ❖ (α1) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της Εταιρείας για έκδοση εταιρικών μεριδίων ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.
- (β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- (γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.
- (δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.
- (ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της Εταιρείας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της Καθαρής Θέσης.
- (στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων Καθαρής Θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου (α) και (ε) ανωτέρω αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της Καθαρής Θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

3.6 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια

προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

3.7 Απομείωση για απαξιωμένα αποθέματα

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των αποθεμάτων της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν είτε ότι οι χρηματοροές από την πώληση τους θα είναι χαμηλότερες από την τρέχουσα λογιστική αξία τους είτε ότι λόγω της κατάστασής τους δεν είναι εφικτό να πωληθούν. Η Διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της απομείωσης για απαξιωμένα αποθέματα και οι τυχόν απομειώσεις που προκύπτουν καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

3.8 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεών της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως την πιστωτική της πολιτική, αναφορές από τη νομική υπηρεσία για πρόσφατες εξελίξεις σε υποθέσεις που αυτή χειρίζεται, καθώς και την εκτίμηση/κρίση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων.

3.9 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.10 Κρατικές επιχορηγήσεις

3.10.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

3.10.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγημένα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από δάνεια και μακροχρόνιες υποχρεώσεις, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

3.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό του.

3.13 Φορολογικές απαλλαγές

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμομένων κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης της πρώτης δεκαετίας από τη πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, με το σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού.

3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχων φόρο. Η εταιρεία επέλεξε να μην υπολογίσει αναβαλλόμενο φόρο στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται στις φορολογικές δηλώσεις, όταν η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνείες και δημιουργεί προβλέψεις, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές

3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.16 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

3.17 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή
- Τα χρηματοοικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων και αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.18 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους εταίρους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των εταίρων.

3.19 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του Ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν

αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην Καθαρή Θέση. Το στοιχείο αυτό της Καθαρής Θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

4 Ενσώματα πάγια

Η συνολική αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία κτήσης				
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	**7.233.070,70**	**8.802.780,63**	**1.010.401,31**	**17.046.252,64**
Προσθήκες χρήσης	-	268,29	18.319,37	18.587,66
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	**7.233.070,70**	**8.803.048,92**	**1.028.720,68**	**17.064.840,30**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	**3.204.951,47**	**7.622.498,35**	**914.058,12**	**11.741.507,94**
Αποσβέσεις χρήσης	241.727,61	245.253,39	28.059,15	515.040,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	**3.446.679,08**	**7.867.751,74**	**942.117,27**	**12.256.548,09**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	**3.786.391,62**	**935.297,18**	**86.603,41**	**4.808.292,21**
Αξία κτήσης				
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2016	**7.233.070,70**	**8.803.048,92**	**1.028.720,68**	**17.064.840,30**
Προσθήκες χρήσης	-	21.785,20	14.499,27	36.284,47
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2016	**7.233.070,70**	**8.824.834,12**	**1.043.219,95**	**17.101.124,77**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2016	**3.446.679,08**	**7.867.751,74**	**942.117,27**	**12.256.548,09**
Αποσβέσεις χρήσης	241.727,61	230.738,07	18.172,31	490.637,99
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2016	**3.688.406,69**	**8.098.489,81**	**960.289,58**	**12.747.186,08**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2016	**3.544.664,01**	**726.344,31**	**82.930,37**	**4.353.938,69**

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης. Δεν υπάρχουν βάρη επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας προς εξασφάλιση δανεισμού ή άλλων υποχρεώσεων.

5 Άυλα πάγια στοιχεία

Οι λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις, αφορούν στο σύνολο τους λογισμικά προγράμματα και αναλύονται για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις ως εξής:

Ποσά σε €	Λοιπές Ασώματες Ακινητοποιήσεις	Σύνολα
Αξία κτήσης		
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	**44.036,05**	**44.036,05**
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	**44.036,05**	**44.036,05**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	**33.716,45**	**33.716,45**
Αποσβέσεις χρήσης	2.979,50	2.979,50
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	**36.695,95**	**36.695,95**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	**7.340,10**	**7.340,10**
Αξία κτήσης		
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2016	**44.036,05**	**44.036,05**
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2016	**44.036,05**	**44.036,05**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2016	**36.695,95**	**36.695,95**
Αποσβέσεις χρήσης	2.556,07	2.556,07
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2016	**39.252,02**	**39.252,02**
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2016	**4.784,03**	**4.784,03**

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης.

Δεν υπάρχουν:

(α) οποιουδήποτε είδους δεσμεύεις, για εξασφάλιση υποχρεώσεων, επί των άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

(β) άυλα περιουσιακά στοιχεία των οποίων ο τίτλος κυριότητας να τελεί υπό όρους, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

(γ) δεσμεύσεις, οι οποίες να έχουν αναληφθεί, για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων.

6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Δοσμένες εγγυήσεις σε μη συνδεδεμένες οντότητες	92.150,30	108.362,30
Σύνολο	**92.150,30**	**108.362,30**

Στο κονδύλι συμπεριλαμβάνονται εγγυήσεις κυρίως για ενοικίαση οχημάτων, σε προμηθευτή καυσίμων καθώς και σε λοιπούς προμηθευτές ηλεκτρικής ενέργειας κτλπ.

7 Αποθέματα

Το κονδύλι «Αποθέματα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Εμπορεύματα	594.567,22	467.725,69
Προϊόντα	285.186,13	264.263,36
Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών	430.679,89	312.259,39
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	87.981,97	125.383,61
Σύνολο	**1.398.415,21**	**1.169.632,05**
μείον: απομείωση αποθεμάτων	-	-
Σύνολο	**1.398.415,21**	**1.169.632,05**

Κατά την προηγούμενη χρήση όπως και κατά την κλειόμενη (1/1-31/12/2016) η εταιρεία δεν προέβη σε σχηματισμό οποιαδήποτε πρόβλεψης για απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων της.

8 Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι «Εμπορικές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	1.277.105,98	1.134.237,58
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό	1.401.770,96	1.483.813,17
Επισφαλείς απαιτήσεις - ονομαστικό ποσό	2.899.740,69	2.953.273,56
Σύνολο	**5.578.617,63**	**5.571.324,31**
μείον: απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	2.580.016,64	2.430.016,64
Σύνολο	**2.998.600,99**	**3.141.307,67**

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Οι προβλέψεις απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων καλύπτουν το σύνολο των εξατομικευμένων απαιτήσεων από πελάτες, που βρίσκονται σε καθυστέρηση, έναντι των συμβατικών ημερομηνιών λήξης και η Εταιρεία διακόπτει τη συνεργασία μαζί τους. Για τις απαιτήσεις αυτές η Εταιρεία έχει κινηθεί νομικά. Η διενέργεια πρόβλεψης απομείωσης των επισφαλών απαιτήσεων έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα των χρήσεων κατά τις οποίες σχηματίστηκε.

Κατά την χρήση 2016 το επιπλέον ποσό της πρόβλεψης που διενεργήθηκε ανήλθε σε € 150.000.

9 Δεδουλευμένα Έσοδα Περιόδου

Το κονδύλι «Δεδουλευμένα Έσοδα Περιόδου», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	1.310,00	-
Σύνολο	**1.310,00**	**-**

Το σύνολο της απαίτησης αφορά είσπραξη επιδότησης από πρόγραμμα επαγγελματικής κατάρτισης εργαζομένων.

10 Λοιπές απαιτήσεις

Το κονδύλι των λοιπών απαιτήσεων, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	-	350.000,00
Άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	8.500,05	-
Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	52.529,44	36.000,00
Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος της οντότητας (αντίθετος)	-	9.878,50
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	-	25.821,12
Προκαταβολές σε προσωπικό	38.394,09	39.046,50
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	**99.423,58**	**460.746,12**
μείον: απομείωση λοιπών απαιτήσεων	-	-
Σύνολο καθαρών λοιπών απαιτήσεων	**99.423,58**	**460.746,12**

11 Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι «Προπληρωμένα έξοδα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις έχει ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προπληρωμένα έξοδα σε μη συνδεδεμένες οντότητες	16.603,74	19.872,35
Σύνολο	**16.603,74**	**19.872,35**

Στα προπληρωμένα έξοδα συμπεριλαμβάνονται κυρίως προπληρωμές για ασφαλιστήρια συμβόλαια, τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων της εταιρείας καθώς και μισθωμένα ακίνητα.

12 Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	2.634,74	1.859,37
Καταθέσεις όψεως	5.022.394,90	2.384.547,36
Σύνολο	**5.025.029,64**	**2.386.406,73**

13 Εταιρικό κεφάλαιο

Κατά την χρήση 2015 πραγματοποιήθηκε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 16/4/2015. Η μείωση ανήλθε σε ποσό €1.276.920,00, το ποσό αυτό αποδόθηκε στην Μητρική Εταιρεία. Στην χρήση 2016 δεν υπήρξαν μεταβολές στο εταιρικό κεφάλαιο.

Ποσά σε €	Αριθμός Εταιρικών Μεριδίων	Εταιρικό Κεφάλαιο	Σύνολο
Αξία κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	**209.273**	**6.278.190,00**	**6.278.190,00**
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	-	(1.276.920,00)	(1.276.920,00)
Αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015	**166.709**	**5.001.270,00**	**5.001.270,00**
Αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	**166.709**	**5.001.270,00**	**5.001.270,00**

Κατά την λήξη της χρήσης 2016 το καταβλημένο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 5.001.270,00 διαιρούμενο σε 166.709 εταιρικά μερίδια των αξίας € 30,00 το καθένα.

14 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αφορούν τα εξής:

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εταιρικής Νομοθεσίας (Ν 2190/20), η δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού, με την κατά έτος μεταφορά ποσού ίσου με το 5% των ετησίων μετά φόρων κερδών, είναι υποχρεωτική μέχρι το ύψος του τακτικού αποθεματικού να φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Αφορολόγητα Αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων και λοιπά ειδικά αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων αφορούν μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων (υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη για το σχηματισμό τους). Τα αποθεματικά αυτά αφορούν κατά κύριο λόγο επενδύσεις και δεν διανέμονται.

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Τακτικό αποθεματικό	595.981,11	591.916,71
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	3.396.629,22	3.396.629,22
Σύνολο	**3.992.610,33**	**3.988.545,93**

Κατά την χρήση 2016 η εταιρεία σχημάτισε επιπλέον Τακτικό Αποθεματικό ποσό € 4.064,40, το οποίο είχε εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των Εταίρων κατά την 28/3/2016.

15 Αποτελέσματα εις νέο

Τα Αποτελέσματα εις νέον της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**97.403,28**	**1.239.195,38**
Κέρδη/(ζημίες) χρήσης μετά από φόρους	838.866,82	81.287,90
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	(1.223.080,00)
Λοιπές Μεταβολές	(4.064,40)	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	**932.205,70**	**97.403,28**

16 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Η εταιρεία δεν χρησιμοποίησε αναλογιστική μελέτη για τον υπολογισμό της πρόβλεψης παροχών προς τους εργαζομένους της. Αντίθετα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία (Ν.2112/20 και 4093/2012) ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Το συνολικό ποσό της πρόβλεψης για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 368.602,31.

17 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν επιχορηγήσεις παγίων και εξοπλισμού υπόκεινται στον Ν.2601/1998.
Το ύψος των κρατικών επιχορηγήσεων ανήλθε κατά την λήξη της χρήσης 2016 σε ποσό € 481.023,20 ενώ κατά την χρήση 2015 το αντίστοιχο κονδύλι ανήλθε σε € 531.133,53.

Η μεταβολή ποσού € 50.110,33 αφορά αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις.

18 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	409.962,85	396.299,08
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	1.615.343,93	1.176.369,31
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες	363.845,94	218.018,10
Σύνολο	**2.389.152,72**	**1.790.686,49**

19 Φόρος εισοδήματος

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2016 είναι 29%, βάσει του νόμου 4334/2015 "Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης" που ψηφίστηκε τον Ιούλιο του 2015. Η εταιρεία κατά την χρήση 2016 παρουσίασε αποτέλεσμα (κέρδη χρήσης) ποσό € 1.251.339,27, συνυπολογίζοντας τις αναμορφώσεις και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες οι οποίες προέρχονται από την χρήση 2015, το τελικό φορολογητέο αποτέλεσμα ανήλθε σε ποσό € 1.422.318,79.

20 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	45.890,44	67.666,50
Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	94.894,36	60.916,76
Εισφορά Αλληλεγγύης	14.149,98	4.687,33
ΦόροςΕλευθέρων Επαγγελματιών	435,04	720,84
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	3.167,31	15.895,51
Σύνολο	**158.537,13**	**149.886,94**

21 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις προς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις ΙΚΑ	118.410,03	115.316,65
Υποχρεώσεις σε λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς	10.127,09	8.556,65
Σύνολο	**128.537,12**	**123.873,30**

22 Λοιπές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμες)

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών	66.175,62	65.811,81
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	39.359,11	-
Σύνολο	**105.534,73**	**65.811,81**

23 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το κονδύλι «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2016	31/12/2015
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	20.592,91	25.846,67
Σύνολο	**20.592,91**	**25.846,67**

Στα έξοδα χρήσεως δουλευμένα συμπεριλαμβάνονται κυρίως μη τιμολογημένες παροχές τρίτων (πχ ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνία κτλπ).

24 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανά κατηγορία πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	3.607.512,06	3.194.832,43
Πωλήσεις προϊόντων	8.761.389,93	7.279.736,72
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	6.528,66	7.314,46
Πωλήσεις υπηρεσιών	450,15	874,59
Σύνολο	**12.375.880,80**	**10.482.758,20**

25 Λοιπά συνήθη έσοδα

Το κονδύλι «Λοιπά συνήθη έσοδα» περιλαμβάνει:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων	50.110,33	50.110,33
Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων	1.310,00	14.101,00
Σύνολο	**51.420,33**	**64.211,33**

26 Παροχές σε εργαζόμενους

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	2.248.636,93	2.116.947,59
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	518.971,72	500.936,08
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	69.465,80	93.795,91
Αποζημιώσεις απόλυσης	84.661,41	58.876,25
Σύνολο	**2.921.735,86**	**2.770.555,83**

Ο αριθμός προσωπικού ανά υποκατάστημα έχει ως εξής:

Πλήθος ατόμων	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Μισθωτοί	58	56
Ημερομίσθιοι	-	-
Σύνολο	**58**	**56**

27 Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα Λοιπά έξοδα κα ζημίες της κατάστασης αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	140.605,45	145.635,65
Μισθώματα ακινήτων και μεταφορικών μέσων	231.517,57	301.265,57
Δικαιώματα - Royalties	269.108,32	223.049,66
Έξοδα επισκευών & συντηρήσεων	25.517,41	46.336,81
Ασφάλιστρα	17.323,00	15.871,34
Τηλεφωνικά έξοδα	50.591,94	45.990,50
Ηλεκτρικό ρεύμα	38.060,49	40.302,95
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	108.605,56	115.021,74
Λοιποί φόροι - τέλη	112.950,50	124.300,59
Έξοδα μετακίνησης	51.853,01	73.314,55
Έξοδα μεταφορών	413.325,87	295.114,77
Έξοδα φιλοξενίας	16.325,40	18.093,34
Έξοδα διαφημίσεων και εκδηλώσεων	181.589,43	94.129,36
Δαπάνες Ταξιδίων	236.012,73	220.624,20
Συνδρομές	16.001,76	11.667,44
Προβλέψεις επισφαλειών	150.000,00	685.000,00
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	41.100,73	4.120,98
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	142.204,66	155.756,40
Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημίες	42.177,60	83.495,24
Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	3.471,18	1.884,12
Σύνολο	**2.288.342,61**	**2.700.975,21**

Οι δαπάνες δικαιωμάτων-Royalties αφορούν την παροχή τεχνογνωσίας από την Μητρική εταιρεία Kerakoll Spa.

28 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αφορούν τα εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων επισφαλειών	-	216.356,53
Λοιπά Έσοδα	47,60	12.750,36
Σύνολο	**47,60**	**229.106,89**

29 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι αφορούν στο σύνολο τους τόκους καταθέσεων.

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	1.882,85	8.800,13
Σύνολο	**1.882,85**	**8.800,13**

30 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι αφορούν στο σύνολο τους τραπεζικά έξοδα.

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Τραπεζικά έξοδα	9.315,11	8.509,06
Σύνολο	**9.315,11**	**8.509,06**

31 Συναλλαγές και υπόλοιπα συνδεμένων μερών

31.1 Αμοιβές Διαχειριστή

Οι εταιρεία για την χρήση του 2016 κατέβαλε αμοιβές σε διαχειριστές ύψους αμοιβές € 227.627,15.

31.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα με άλλα συνδεμένα μέρη

Παρουσιάζονται οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.

Ποσά σε €	31/12/2016				31/12/2015			
	Αγορές	Πωλήσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αγορές	Πωλήσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Kerakoll Spa (Μητρική Εταιρεία)			525,00	1.615.343,93			1.233,54	1.176.369,31
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	2.016.107,24	-			1.935.445,77	-	-	-
Αγορές χρήσης πρώτων και βοηθητικών υλών	121.934,24	-	-	-	47.108,36	-	-	-
Αγορές χρήσης υλικών συσκευασίας	1.439,68	-	-	-	876,24	-	-	-
Royalties	269.108,32	-	-	-	223.049,66	-	-	-
Υπηρεσίες Μηχανογράφησης	8.175,56	-	-	-	3.376,80	-	-	-
Διάφορα έξοδα	1.395,57	-	-	-	3.868,99	-	-	-
Προβολή Διαφήμιση-Κατάλογοι	939,00	-	-	-	464,81	-	-	-
Προβολή Διαφήμιση-Υλικά	-	-	-	-	873,08	-	-	-
Αγορά Παγίων	19.948,20	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις προϊόντων	-	525,00	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις χρήσης πρώτων και βοηθητικών υλών	-	-	-	-	-	1.233,54	-	-
Σύνολο	**2.439.047,81**	**525,00**	**525,00**	**1.615.343,93**	**2.215.063,71**	**1.233,54**	**1.233,54**	**1.176.369,31**
Kerakoll France (Συνδεδεμένη)			-	691,14			-	1.497,72
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	11.587,11	-	-	-	2.781,48	-	-	-
Διάφορα έξοδα	2.433,29	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	**14.020,40**	**0,00**	**0,00**	**691,14**	**2.781,48**	**0,00**	**0,00**	**1.497,72**
Kerakoll Iberica (Συνδεδεμένη)			-	14.020,40			-	6.119,86
Αγορές χρήσης εμπορευμάτων	5.586,30	-	-	-	6.119,86	-	-	-
Σύνολο	**5.586,30**	**0,00**	**0,00**	**14.020,40**	**6.119,86**	**0,00**	**0,00**	**6.119,86**
Γενικό Σύνολο	**2.458.654,51**	**525,00**	**525,00**	**1.630.055,47**	**2.223.965,05**	**1.233,54**	**1.233,54**	**1.183.986,89**

32 Εγγυήσεις

Οι ληφθείσες εγγυήσεις για την εξασφάλιση απαιτήσεων από πελάτες ανήλθαν κατά την χρήση 2016 σε ποσό € 33.200,00 ενώ το ποσό για την χρήση 2015 ανήλθε επίσης σε ποσό € 33.200,00.

33 Εμπράγματα βάρη επί των Παγίων Στοιχείων

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων της εταιρείας.

34 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

34.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

34.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2016 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις).

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 η εταιρεία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994 και έχει λάβει το Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Για τις χρήσεις 2015 και 2016 η εταιρεία είχε

υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α Ν. 4174/2013.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία 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. Ωστόσο το ύψος της φορολογικής υποχρέωσης που ενδεχομένως προκύψει από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο εκτιμάται ότι δεν θα είναι σημαντικό.

35 Αμοιβές Νόμιμων Ελεγκτών

Οι αμοιβές των Νόμιμων Ελεγκτών που βάρυναν την περίοδο (και την συγκριτική), έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Αμοιβές Ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	6.500,00	6.500,00
Αμοιβές Πιστοποιητικού Φορολογικής Συμμόρφωσης	7.000,00	7.000,00
Λοιπές Υπηρεσίες	500,00	2.000,00
Σύνολο	**14.000,00**	**15.500,00**

36 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της εταιρείας.

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο των Διαχειριστών της Εταιρείας « KERAKOLL ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ » την 20η Απριλίου 2017.

Σχηματάρι, 20η Απριλίου 2017

Ο Διαχειριστής

KERAKOLL ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.
ΠΡΟΗΓΜΕΝΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΛΙΚΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
1ο ΧΛΜ ΣΧΗΜΑΤΑΡΙΟΥ - ΑΥΛΙΔΑΣ (ΘΕΣΗ ΡΟΥΘΟΥΝΙΑ)
ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ, Τ.Κ. 32009
ΤΗΛ.: 22620 49700 FAX.: 22620 58788
ΑΦΜ: 099224696 - ΔΟΥ: ΘΗΒΩΝ
ΑΠΟΘΗΚΗ: ΗΡΑΙΡΟΥ (ΠΑΡΑΠΛΕΥΡΩΣ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ)
ΚΑΛΟΧΩΡΙ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Τ.Κ. 57009

Ζήσης Κουλαξίδης

Α.Δ.Τ. ΑΚ 030500

Ο Λογιστής

Ιωάννης Σ. Μπακογιάννης

Α.Δ.Τ. ΑΚ 560915
Αρ. Αδ. Ο.Ε.Ε. 4262 Α΄