ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΙΛΚΙΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Στενημάχου 2
Τ.Κ.: 61100
Πληροφορίες: Θανάσης Γ. Μάντζαρης
Τηλέφωνο: 2341024580
Fax: 2341020924
E-mail: mantzaris@ccikilkis.gr

Κιλκίς, 14/08/2017
Αριθ. Πρωτ.: 870867

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».**

Στις **14/08/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,** το διακριτικό τίτλο ΚΟΝΒΑ Α.Ε. και αριθμό ΓΕΜΗ **14487035000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1139307 οι εγκεκριμένες από την 31/07/2017 Γενική Συνέλευση 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 1139308 η από 31/07/2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκε για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2017 έως 31/01/2017:
Τακτικός Ελεγκτής:
Ο κ. ΚΟΜΠΟΛΙΤΗΣ ΖΗΣΗΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 35601.

Για την Υπηρεσία ΓΕΜη
Του Επιμελητηρίου Κιλκίς
Ο Διοικητικός Προϊστάμενος

Γεώργιος Ηλιάδης

Κοινοποίηση:

1. ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
   ΒΙΠΕ ΣΤΑΥΡΟΧΩΡΙΟΥ, 61100 ΚΙΛΚΙΣ

2. ΠΕ Κιλκίς
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
   Αν. Παπανδρέου 3, 61100 Κιλκίς

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Αδριανουπόλεως 1Α
551 33 Καλαμαριά,
Θεσσαλονίκη

Τηλ.: +30 2310 406 500
Fax: +30 2310 416 447
www.deloitte.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας **«ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, 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 εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρίας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Η Εταιρία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε Ευρώ 606χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις σε παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά Ευρώ 606χιλ., η καθαρή θέση ισόποσα αυξημένη και τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης αυξημένα κατά Ευρώ 24χιλ..
2. Στις εμπορικές απαιτήσεις και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού Ευρώ 2.892χιλ., για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού Ευρώ 520χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης κατά Ευρώ 2.372χιλ.. Κατά συνέπεια, η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και η καθαρή θέση της Εταιρίας εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 2.372χιλ. ενώ τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 1.133χιλ..
3. Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης έχουν επιβαρυνθεί με ποσό Ευρώ 313χιλ. που αφορά απομείωση της αξίας κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρίας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, η οποία εκκαθαρίστηκε σε προηγούμενη χρήση, με συνέπεια τα αποτελέσματα και η καθαρή θέση της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 313χιλ. και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης ισόποσα μειωμένα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας «ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, γίνεται κατώτερο του μισού (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου και κατά συνέπεια συντρέχει η περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 47 του Κωδ.Ν. 2190/1920.

Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Deloitte.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 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 Εταιρία «ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 19 Ιουλίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ζήσης Δ. Κομπολίτης
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 35601
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: Ε120
Φραγκοκλησσιάς 3ο & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι, Αθήνα

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» (από κοινού εφεξής «Deloitte Ελλάδας») είναι υπό- αδειούχοι της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η Deloitte Ελλάδας μαζί με την Deloitte Ιταλίας ανήκουν πλέον και λειτουργούν υπό την εταιρία μέλος του δικτύου της Deloitte στην Κεντρική Μεσόγειο. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 001223601000

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΥΠ'ΑΡΘ. 889

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Σήμερα την 23η Ιουνίου 2017, ημέρα Παρασκευή και ώρα 12 μ.μ., συνήλθαν, κατόπιν της από 26 Μαΐου 2016 προσκλήσεως του Προέδρου, σε συνεδρίαση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία "ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ Β. ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΕΒΕ" και διακριτικό τίτλο "ΚΟΝ.Β.Α.", στα γραφεία της Εταιρίας στο Σταυροχώρι (Βιομηχανική Περιοχή Κιλκίς), προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί του κάτωθι θέματος της ημερήσιας διάταξης:

Σύνταξη Εκθέσεως επί του Ισολογισμού και των πεπραγμένων της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016.

Κατά την Συνεδρίαση παρέστησαν άπαντες οι σύμβουλοι, ήτοι:

1. Θωμάς	Αντωνίου	Τζίκας	Πρόεδρος και Διευθ.Σύμβουλος
2. Θωμάς	Μιχαήλ	Τζίκας	Αντιπρόεδρος και Διευθ.Σύμβουλος
3. Νικόλαος	Μιχαήλ	Τζίκας	Διευθ. Σύμβουλος
4. Κυριάκος	Αναστασίου	Παντελίδης	Σύμβουλος
5.Ιωάννα	Νικολάου	Τζίκα	Σύμβουλος
6. Νικόλαος	Κυριάκου	Φωτιάδης	Σύμβουλος
7. Ιωάννης	Γεωργίου	Αρώνης	Σύμβουλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο διαπιστώνει ότι βρίσκεται σε απαρτία και στη συνέχεια άρχεται η συνεδρίαση.

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΣ

Σύνταξη εκθέσεως επί του Ισολογισμού και των πεπραγμένων της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016

Επί του ανωτέρω μοναδικού θέματος, το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει την ακόλουθη έκθεση επί του ισολογισμού και των πεπραγμένων της χρήσεως 1/1 - 31/12/2016, η οποία και θα αναγνωσθεί κατά την γενική συνέλευση της 31/07/2017

ΕΚΘΕΣΗ

Κύριοι μέτοχοι,
Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλουμε συνημμένως στην συνέλευση σας τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της διαχειριστικής χρήσης 01.01.2016 – 31.12.2016 καθώς και τις παρατηρήσεις μας επ' αυτών και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

1. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρίας.

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανέρχεται σε Ευρώ 26.499.785,12 και σε σύγκριση με αυτόν της προηγουμένης χρήσεως, έχει μειωθεί κατά 10,32% περίπου. Οι μειωμένες πωλήσεις της τρέχουσας χρήσης οφείλονται κυρίως στο γεγονός ότι η Εταιρία σταμάτησε να πραγματοποιεί πωλήσεις προς τον πελάτη «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.». Μετά το σχέδιο εξυγίανσης το οποίο επιτεύχθηκε με την εξαγορά της «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.» από την «Ελληνικές Υπεραγορές Σκλαβενίτης ΑΕΕ.», η Εταιρία αναμένει οι πωλήσεις της να διοχετευτούν στην αγορά και μέσω της «Ελληνικές Υπεραγορές Σκλαβενίτης ΑΕΕ.» και να επανέλθουν στα επίπεδα του 2015. Το μικτό κέρδος της Εταιρίας ανήλθε σε ποσό 8.843.201,18 (2015: 8.794.556,37) ή 33,37% (2015: 29,76%) επί των πωλήσεων.

2. Υποκαταστήματα

Η Εταιρία διατηρεί ένα υποκατάστημα στην Αθήνα στην οδό Ανδρέα Συγγρού 48 & Πεντέλης στο Μαρούσι.

3. Οικονομική θέση της Εταιρίας – Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Η θέση της Εταιρίας εμφανίζεται σαφής και πραγματική στον Ισολογισμό της χρήσεως 01.01.2016-31.12.2016 καθότι δεν έγινε ουδεμία παρέκκλιση στις αρχές που διέπουν την σύνταξη και την δομή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρία σήμερα κατέχει μία από τις σημαντικότερες θέσεις στον κλάδο της κονσερβοποιίας και μία από τις κορυφαίες θέσεις στο χώρο της Νοτιοανατολικής Μεσογείου, συνεχίζοντας μια παράδοση που ξεπερνά τα 90 χρόνια παρουσίας στην ελληνική και διεθνή αγορά.

Σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο, οι οικονομικοί δείκτες παρουσιάζουν την παρακάτω εικόνα (ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ / Ι.Κ.	31/12/2016	31/12/2015
Α/ Οικονομικής Διάρθρωσης		
Κυκλοφ. Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	74,04%	72,70%
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	17,33%	15,26%
Ίδια Κεφάλαια / Πάγιο Ενεργητικό	56,89%	48,50%
Κυκλοφ. Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	86,87%	83,80%
Β/ Αποδόσεως και Αποδοτικότητας		
Καθαρά Αποτ. Χρήσ.προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια	11,76%	13,04%
Μικτά Αποτελέσματα/ Πωλήσεις	33,37%	29,76%
Γ/ Διαχειριστικής Πολιτικής		
Αποθέματα / Κόστος πωληθέντων Χ365	256,95	196,05%
Απαιτήσεις από Πελάτες / Πωλήσεις x 365	194,59	181,10%
Προμηθευτές / Αγορές Χ365	54,95	40,82%

4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Η Εταιρία δραστηριοποιείται σε ανταγωνιστικό περιβάλλον. Η μακροχρόνια παρουσία της στην αγορά που συνοδεύεται από σημαντικότατη γνώση και εμπειρία του κλάδου της αλλά και υψηλή τεχνογνωσία, σε συνδυασμό με την επίτευξη νέων εμπορικών συμφωνιών και την περαιτέρω ενίσχυση των υποδομών και της οργάνωσής της, βοηθούν την Εταιρία να αντιμετωπίζει με επιτυχία τον ανταγωνισμό και στο μέλλον. Η Εταιρία είναι εκτεθειμένη στους πιο κάτω κινδύνους:

α. Κίνδυνοι Αγοράς

- Συναλλαγματικός κίνδυνος.
  Σημαντικός όγκος των αγορών της Εταιρίας είναι σε ξένο νόμισμα (USD) αλλά κρίνοντας κατά περίπτωση και χρησιμοποιώντας πράξεις forward προσπαθεί να περιορίσει τον κίνδυνο αυτό.
- Κίνδυνος μεταβολής τιμών.
  Οι μεταβολές στις τιμές των βασικών πρώτων υλών παρουσιάζουν διακυμάνσεις, καθώς επηρεάζονται σημαντικά από την προσφορά και ζήτηση των υλών αυτών παγκοσμίως. Η Εταιρία για να περιορίσει τον κίνδυνο μεταβολής των τιμών διατηρεί παγκόσμιο δίκτυο προμηθευτών, επομένως υπάρχει η δυνατότητα αγοράς πρώτων υλών στην οικονομικότερη τιμή βάσει προσφορών.
- Επιτοκίου και εύλογης αξίας.
  Λόγω της αρνητικής οικονομικής συγκυρίας, υπάρχουν αυξητικές τάσεις του χρηματοοικονομικού κόστους αλλά ο κίνδυνος που υπάρχει, στην παρούσα φάση, δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, παρόλα αυτά η Εταιρία διαπραγματεύεται με τις τράπεζες για βελτίωση των επιτοκίων δανεισμού.

β. Πιστωτικός κίνδυνος

Εντός της χρήσης η Εταιρία αντιμετώπισε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο, από μεγάλο πελάτη, Super Market (ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.), από τον οποίο μετά το σχέδιο εξυγίανσης πέτυχε την μερική (κατά ποσοστό 50%), είσπραξη της απαίτησης. Για το μέρος της απαίτησης που δεν έχει καλυφθεί, δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις καθώς η Εταιρία σκοπεύει να σχηματίσει την πρόβλεψη αυτή σταδιακά , σε περισσότερες της μιας χρήσης.

γ. Κίνδυνος ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της Εταιρίας να αποπληρώσει πλήρως ή εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Η Εταιρία αναγκάζεται κατά καιρούς να αυξάνει τον τραπεζικό της δανεισμό, καθώς μπορεί να χρειαστεί να προμηθευτεί σημαντικό ύψος βασικών α' υλών τη στιγμή που αυτές αλιευτούν. Ο δανεισμός της Εταιρίας από τις τράπεζες είναι ευνοϊκός παρά την οικονομική κρίση.

Η Εταιρία τον Δεκέμβριο του 2016, υπέγραψε με τους ομολογιούχους νέο πρόγραμμα αποπληρωμής του ομολογιακού δανείου. Συγκεκριμένα ο χρόνος αποπληρωμής παρέμεινε ο ίδιος με αυτόν που είχε αρχικά οριστεί δηλαδή τον Μάιο του 2021, αλλά τροποποιήθηκαν οι καταβολές χρεολυσίων οι οποίες μέχρι και τον Μάιο του 2018 θα ανέρχεται στο μισό από το ποσό το οποίο είχε αρχικά οριστεί. Το γεγονός αυτό αναμένεται να συμβάλλει στην βελτίωση των ταμειακών ροών για το προσεχές διάστημα.

δ. Κίνδυνος επιτοκίου ταμειακών ροών

Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί διαρκώς τα επιτόκια που ισχύουν στην αγορά και λαμβάνει αποφάσεις για τη λήψη δανεισμού προς όφελός της.

5. Προβλεπομένη πορεία της Εταιρίας

Λόγω της εθνικής κυρίως αλλά και της διεθνούς οικονομικής κρίσης και της μεταβλητότητας των οικονομικών συνθηκών η Διοίκηση της Εταιρίας δεν μπορεί με βεβαιότητα να δεσμευθεί για τις μελλοντικές εξελίξεις. Εκείνο όμως που μπορεί να βεβαιώσει είναι ότι θα επιδιώξει τη διεύρυνση των εργασιών, όπως μέχρι σήμερα έχει κάνει, παρά τη συρρίκνωση της εγχώριας καταναλωτικής δαπάνης. Συνεκτιμώντας όλα τα μέχρι σήμερα στοιχεία αυτής από την ίδρυσή της, η πορεία της Εταιρίας διαφαίνεται ικανοποιητική.

6. Ακίνητα της Εταιρίας.

α) Οικόπεδα

1. Οικόπεδο (αγροτεμάχιο) εκτάσεως 31.773 τ.μ. ευρισκόμενο στην περιοχή ΒΙ.ΠΕ. Σταυροχωρίου Κιλκίς που περιήλθε εις την κυριότητα της Εταιρίας δυνάμει του υπ'αριθ.11222/13.3.88 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Φωτεινής Π. Κόκκα, κατοίκου Θεσ/νίκης.

2. Οικόπεδο εκτάσεως 1.097,50 τ.μ. ευρισκόμενο στην περιοχή Καλλιτεχνούπολης Αττικής που περιήλθε εις την κυριότητα της Εταιρίας, δυνάμει του υπ' αριθ. 530/8.11.99 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αικ. Πελέκη - Βουλγαράκη, κατοίκου Αθηνών, με ποσοστό 100% εξ' αδιαιρέτου, και συμμετοχή επί του 50% ψιλής κυριότητος κατά 50%, και επικαρπία 25%.

3. Οικόπεδο εκτάσεως 1.176,5 τ.μ. ευρισκόμενο εις περιοχή Καλλιτεχνούπολης Αττικής που περιήλθε εις την κυριότητα της Εταιρίας, δυνάμει του υπ' αριθ. 531/8.11.99 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αικ. Πελέκη - Βουλγαράκη, κατοίκου Αθηνών, με ποσοστό 100% ψιλής κυριότητος και 50% επικαρπία.

4. Οικόπεδο εκτάσεως 6.309,19 τ.μ. ευρισκόμενο εις περιοχή ΒΙ.ΠΕ. Σταυροχωρίου Κιλκίς που περιήλθε στην κυριότητα της Εταιρίας, δυνάμει του υπ' αριθ. 1810/22.06.06 συμβολαίου της συμβολαιογράφου, Μουρατίδου Βασιλικής, κατοίκου Θες/νίκης, με ποσοστό 100%.
5. Οικόπεδο εκτάσεως 1.176,50 τ.μ. ευρισκόμενο εις την Καλλιτεχνούπολη Αττικής, που περιήλθε στην κυριότητα της Εταιρίας δυνάμει των υπ' αριθ 20.162/ 20.07.2016 και 20.163/20.07.2016 συμβολαίου, της συμβολαιογράφου Αικατερίνης Παναγιωτοπούλου – Παπαδοκοστώλη με ποσοστό 100%.

6. Συντελεστής δόμησης επί ακινήτου στην Θεσσαλονίκη στην οδό Λογοθέτου, αρ.2.

7. Συντελεστής δόμησης επί ακινήτου στην Θεσσαλονίκη στην οδό Σοφούλη 40-42 και Λογοθέτου 139Α.

8. Συντελεστής δόμησης επί ακινήτου στην Θεσσαλονίκη στην οδό Σοφούλη 40-42 και Λογοθέτου 140Α.

β) Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων ανεγερθέντα επί του οικοπέδου ΒΙ.ΠΕ. Σταυροχωρίου Κιλκίς, προκειμένου ν' αποτελέσουν βιομηχανοστάσιο μετά των απαραιτήτων παρακουλουθημάτων και παραρτημάτων αυτού συνολικής επιφανείας 10.894 τ.μ.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας κατά το 2014 με την υπογραφή του κοινοπρακτικού δανείου προσημειώθηκαν υπέρ των τραπεζών.

7. Συμμετοχές της Εταιρείας.

Η Εταιρία περί τα τέλη της χρήσεως 1999, με την 188/4.11.99 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ομόφωνα αποφάσισε την συμμετοχή της εις την συσταθείσα Α.Ε. Coral-Αλβανίας με έδρα το Elbassan με διάρκεια 50 ετών και σκοπό την παραγωγή και συσκευασία ειδών διατροφής και με συμμετοχή της 50% εις το κεφάλαιο αυτής. Η Εταιρία αυτή δεν είχε την αναμενόμενη εξέλιξη και εντός του 2011 εκκαθαρίστηκε με σχεδόν μηδενικό προϊόν εκκαθάρισης. Στην διάρκεια της τρέχουσας χρήσης η Εταιρία διέγραψε το σύνολο της συμμετοχής στην Coral ποσού 313.288,94 Ευρώ.

Επίσης με την υπ' αριθμό 176/19.5.99 ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρία αποφάσισε την συμμετοχή της στην συσταθείσα ΔΙ.ΒΙ.ΠΕ. Α.Ε. σκοπός της οποίας είναι η οικονομική διαχείριση της βιομηχανικής περιοχής Σταυροχωρίου – Κιλκίς με συμμετοχή 6,41% στο κεφάλαιο αυτής.

8. Περιβαλλοντικά – Εργασιακά θέματα

Η Εταιρία έχει αναπτύξει και εγκαταστήσει Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης της Ποιότητας της Υγείας & Ασφαλείας στην Εργασία και του Περιβάλλοντος ISO 14001. Στα πλαίσια αυτά έχουν συνταχθεί και εφαρμόζονται Εγχειρίδια Λειτουργίας, Διαδικασίες και Οδηγίες Εργασίας μέσω των οποίων παρακολουθούνται και διαχειρίζονται τα θέματα της Ποιότητας, της Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία καθώς και του Περιβάλλοντος.

9. Κοινωνικός απολογισμός

Στην Εταιρία απασχολήθηκαν με σχέση εξαρτημένης εργασίας κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης κατά μέσο όρο 204 (2015: 207) άτομα, εκ των οποίων τα 84 (2015: 91) αφορούν σε έμμισθο προσωπικό και κατά 120 (2015: 116) σε ημερομίσθιο προσωπικό.

10. Λογιστικές Αρχές

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρία για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016, καθώς και άλλες χρήσιμες πληροφορίες αναφέρονται στο προσάρτημα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Άλλα σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως κ.κ. Μέτοχοι και μέχρι σήμερα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ δε συνέβησαν.

Μη υπάρχοντος ετέρου θέματος, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως έπεται:

Ο Πρόεδρος **Τα Μέλη**

Ακριβές Αντίγραφο

Από το βιβλίο πρακτικών του Δ/Σ

Τζίκας Μιχ. Νικόλαος

Δ/νων Σύμβουλος

ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΔΡΑ : Δήμος Κιλκίς - ΒΙ.ΠΕ. Κιλκίς
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 014487035000

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2016 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2016
Σύμφωνα με τα
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 11

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ) 12

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2016 – 31.12.2016 13

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2016-31.12.2016 14

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΈΜΜΕΣΗ ΜΈΘΟΔΟΣ) 15

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 17

1.ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 17

2.ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ 17

3.ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ 18

3.1. ΕΝΣΩΜΑΤΑ, ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ, ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 18

3.2. ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΌΜΕΝΑ ΠΆΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΊΑ 18

3.3. ΗΜΙΤΕΛΉ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΌΜΕΝΑ ΠΆΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΊΑ 19

3.4. ΑΠΟΣΒΈΣΕΙΣ ΠΑΓΊΩΝ 19

3.5. ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΑΙ ΤΑ ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΖΩΗ 19

3.6. ΑΠΟΜΕΊΩΣΗ ΠΑΓΊΩΝ 19

3.7. ΠΑΎΣΗ ΑΝΑΓΝΏΡΙΣΗΣ ΠΑΓΊΩΝ 20

3.8. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ 20

3.9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 20

3.10. ΑΠΟΜΕΊΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΏΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΏΝ ΣΤΟΙΧΕΊΩΝ 20

3.11. ΠΑΥΣΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 21

3.12. ΑΠΟΘΈΜΑΤΑ 21

3.13. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 22

3.14. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ 22

3.15. ΥΠΟΧΡΕΏΣΕΙΣ - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΈΣ ΥΠΟΧΡΕΏΣΕΙΣ 22

3.16. ΤΌΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΏΝ ΥΠΟΧΡΕΏΣΕΩΝ 22

3.17. ΠΑΎΣΗ ΑΝΑΓΝΏΡΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΉΣ ΥΠΟΧΡΈΩΣΗΣ 22

3.18. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ 22

3.19. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΈΣ ΥΠΟΧΡΕΏΣΕΙΣ 22

3.20. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 22

3.21. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 23

3.22. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ 23

3.23. ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 23

3.24. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 23

3.25. ΑΝΑΒΑΛΛΌΜΕΝΟΙ ΦΌΡΟΙ 23

3.26. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ 23

3.27. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ 24

3.28. ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 24

3.29. ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 24

3.30. ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ 24

3.31. ΈΣΟΔΑ ΑΠΌ ΜΕΡΊΣΜΑΤΑ 24

3.32. ΑΛΛΑΓΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΑΘΩΝ 24

4.ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 24

4.1. ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ 24

4.2. ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΙ (& ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΙ) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ 24

4.3. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 25

4.4. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 26

4.5. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ 26

4.6. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ, ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ 26

4.7. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 26

4.8. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 27

4.9. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 27

4.10. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ 27

4.11. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 28

4.12. ΔΆΝΕΙΑ 28

4.13. ΧΟΡΗΓΗΜΕΝΕΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ 28

4.14. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 29

4.15. ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ 29

4.16. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 29

4.17. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 30

4.18. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 30

4.19. ΚΟΣΤΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ, ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ 31

4.20. ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΏΝ ΣΤΟΙΧΕΊΩΝ 32

4.21. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 32

4.22. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ 32

4.23. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 32

4.24. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΕ ΑΠΟΧΩΡΗΣΑΝΤΑ ΜΕΛΗ 32

4.25. ΈΣΟΔΑ Η ΕΞΟΔΑ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΥ ΥΨΟΥΣ Η ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ 32

4.26. ΤΟΚΟΙ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΠΙΒΑΡΥΝΑΝ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 32

4.27. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 32

4.28. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ ΕΤΑΙΡΟΣ 32

4.29. ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΑΛΛΟ ΌΜΙΛΟ Η ΥΠΟ ΟΜΙΛΟ 32

4.30. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ 33

4.31. ΕΝΔΕΧΌΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΏΣΕΙΣ 33

4.32. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΠΕΛΘΕΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 33

4.33. ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΣΕΙΣ 33

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλουμε συνημμένα στην συνέλευση σας τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής χρήσης 01.01.2016-31.12.2016 καθώς και τις παρατηρήσεις μας επ' αυτών και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

1. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρίας

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανέρχεται σε Ευρώ 26.499.785,12 και σε σύγκριση με αυτόν της προηγουμένης χρήσεως, έχει μειωθεί κατά 10,32% περίπου. Οι μειωμένες πωλήσεις της τρέχουσας χρήσης οφείλονται κυρίως στο γεγονός ότι η Εταιρία σταμάτησε να πραγματοποιεί πωλήσεις προς τον πελάτη «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.». Μετά το σχέδιο εξυγίανσης το οποίο επιτεύχθηκε με την εξαγορά της «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.» από την «Ελληνικές Υπεραγορές Σκλαβενίτης ΑΕΕ.», η Εταιρία αναμένει οι πωλήσεις της να διοχετευτούν στην αγορά και μέσω της «Ελληνικές Υπεραγορές Σκλαβενίτης ΑΕΕ.» και να επανέλθουν στα επίπεδα του 2015. Το μικτό κέρδος της Εταιρίας ανήλθε σε ποσό 8.843.201,18 (2015: 8.794.556,37) ή 33,37% (2015: 29,76%) επί των πωλήσεων. Το μικτό περιθώριο κέρδους βελτιώθηκε σε σχέση με την προηγούμενη λόγω κυρίως της μείωσης του κόστους αγοράς Ά υλών και περιορισμού των δαπανών.

2. Υποκαταστήματα

Η Εταιρία διατηρεί ένα υποκατάστημα στην Αθήνα στην οδό Ανδρέα Συγγρού 48 & Πεντέλης στο Μαρούσι.

3. Οικονομική θέση της Εταιρίας – Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Η θέση της Εταιρίας εμφανίζεται σαφής και πραγματική στον Ισολογισμό της χρήσεως 01.01.2016-31.12.2016 καθότι δεν έγινε ουδεμία παρέκκλιση στις αρχές που διέπουν την σύνταξη και την δομή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρία σήμερα κατέχει μία από τις σημαντικότερες θέσεις στον κλάδο της κονσερβοποιίας και μία από τις κορυφαίες θέσεις στο χώρο της Νοτιοανατολικής Μεσογείου, συνεχίζοντας μια παράδοση που ξεπερνά τα 90 χρόνια παρουσίας στην ελληνική και διεθνή αγορά.

Σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο, οι χρηματοοικονομικοί δείκτες παρουσιάζουν την παρακάτω εικόνα:

Χρηματοοικονομικοί δείκτες

	31/12/2016	**31/12/2015**
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ / Ι.Κ.		
(Α) Οικονομικής Διάρθρωσης		
Κυκλοφ. Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	74,53%	72,70%
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	16,90%	15,26%
Ίδια Κεφάλαια / Πάγιο Ενεργητικό	56,75%	48,50%
Κυκλοφ. Ενεργητικό / Βραχυπρόθ. Υποχρεώσεις	87,12%	83,80%
(Β) Απόδοσης και Αποδοτικότητας		
Καθαρά Αποτ. Χρήσης προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια	11,79%	13,04%
Μικτά Αποτελέσματα / Πωλήσεις	33,37%	29,76%
(Γ) Διαχειριστικής Πολιτικής		
Αποθέματα / Κόστος Πωληθέντων χ 365	230	195
Απαιτήσεις από Πελάτες / Πωλήσεις χ 365	195	181
Προμηθευτές / Αγορές χ 365	75	41

4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Η Εταιρία δραστηριοποιείται σε ανταγωνιστικό περιβάλλον. Η μακροχρόνια παρουσία της στην αγορά που συνοδεύεται από σημαντικότατη γνώση και εμπειρία του κλάδου της αλλά και υψηλή τεχνογνωσία, σε συνδυασμό με την επίτευξη νέων εμπορικών συμφωνιών και την περαιτέρω ενίσχυση των υποδομών και της οργάνωσής της, βοηθούν την Εταιρία να αντιμετωπίζει με επιτυχία τον ανταγωνισμό και στο μέλλον. Η Εταιρία είναι εκτεθειμένη στους πιο κάτω κινδύνους:

α. Κίνδυνοι Αγοράς

- Συναλλαγματικός κίνδυνος. Σημαντικός όγκος των αγορών της Εταιρίας είναι σε ξένο νόμισμα (USD) αλλά κρίνοντας κατά περίπτωση και χρησιμοποιώντας πράξεις forward προσπαθεί να περιορίσει τον κίνδυνο αυτό.
- Κίνδυνος μεταβολής τιμών. Οι μεταβολές στις τιμές των βασικών πρώτων υλών παρουσιάζουν διακυμάνσεις, καθώς επηρεάζονται σημαντικά από την προσφορά και ζήτηση των υλών αυτών παγκοσμίως. Η Εταιρία για να περιορίσει τον κίνδυνο μεταβολής των τιμών διατηρεί παγκόσμιο δίκτυο προμηθευτών, επομένως υπάρχει η δυνατότητα αγοράς πρώτων υλών στην οικονομικότερη τιμή βάσει προσφορών.
- Επιτοκίου και εύλογης αξίας. Λόγω της αρνητικής οικονομικής συγκυρίας, υπάρχουν αυξητικές τάσεις του χρηματοοικονομικού κόστους αλλά ο κίνδυνος που υπάρχει, στην παρούσα φάση, δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, παρόλα αυτά η Εταιρία διαπραγματεύεται με τις τράπεζες για βελτίωση των επιτοκίων δανεισμού.

β. Πιστωτικός κίνδυνος

Εντός της χρήσης η Εταιρία αντιμετώπισε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο, από μεγάλο πελάτη, Super Market (ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.), από τον οποίο μετά το σχέδιο εξυγίανσης πέτυχε την μερική (κατά ποσοστό 50%), είσπραξη της απαίτησης. Για το μέρος της απαίτησης που δεν έχει καλυφθεί, δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη απομείωσης καθώς η Εταιρία σκοπεύει να προβεί σε πρόβλεψη σε επόμενες χρήσεις.

γ. Κίνδυνος ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της Εταιρίας να αποπληρώσει πλήρως ή εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Η Εταιρία αναγκάζεται κατά καιρούς να αυξάνει τον τραπεζικό της δανεισμό, καθώς μπορεί να χρειαστεί να προμηθευτεί σημαντικό ύψος βασικών α' υλών τη στιγμή που αυτές αλιευτούν. Ο δανεισμός της Εταιρίας από τις τράπεζες είναι ευνοϊκός παρά την οικονομική κρίση.

Η Εταιρία τον Δεκέμβριο του 2016, υπέγραψε με τους ομολογιούχους νέο πρόγραμμα αποπληρωμής του ομολογιακού δανείου. Συγκεκριμένα ο χρόνος αποπληρωμής του δανείου παρέμεινε ο ίδιος με αυτόν που είχε αρχικά οριστεί δηλαδή τον Μάιο του 2021, αλλά τροποποιήθηκαν οι καταβολές χρεολυσίων οι οποίες μέχρι και τον Μάιο του 2018 θα ανέρχονται στο μισό από το ποσό το οποίο είχε αρχικά οριστεί. Το γεγονός αυτό αναμένεται να συμβάλλει στην βελτίωση των ταμειακών ροών για το προσεχές διάστημα.

δ. Κίνδυνος επιτοκίου ταμειακών ροών

Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί διαρκώς τα επιτόκια που ισχύουν στην αγορά και λαμβάνει αποφάσεις για τη λήψη δανεισμού προς όφελός της. Η Εταιρία τον Δεκέμβριο του 2016, υπέγραψε με τους ομολογιούχους πρόσθετη πράξη βάση της οποίας πέτυχε τη βελτίωση του περιθωρίου με το οποίο μειώνεται το επιτοκίου ετησίως, από 5,25% σε 4,50% ως τον Μάιο του 2019. Εντός του 2017 η Εταιρία πέτυχε περαιτέρω μείωση σε 3% για την περίοδο από 8.05.17 έως 8.02.19.

5. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρίας

Λόγω της εθνικής κυρίως αλλά και της διεθνούς οικονομικής κρίσης και της μεταβλητότητας των οικονομικών συνθηκών η Διοίκηση της Εταιρίας δεν μπορεί με βεβαιότητα να δεσμευθεί για τις μελλοντικές εξελίξεις. Εκείνο όμως που μπορεί να βεβαιώσει είναι ότι θα επιδιώξει τη διεύρυνση των εργασιών, όπως μέχρι σήμερα έχει κάνει, παρά τη συρρίκνωση της εγχώριας καταναλωτικής δαπάνης. Συνεκτιμώντας όλα τα μέχρι σήμερα στοιχεία αυτής από την ίδρυσή της, η πορεία της Εταιρίας διαφαίνεται ικανοποιητική.

6. Ακίνητα της Εταιρίας

α) Οικόπεδα

1. Οικόπεδο (αγροτεμάχιο) εκτάσεως 31.773 τ.μ. ευρισκόμενο στην περιοχή ΒΙ.ΠΕ. Σταυροχωρίου Κιλκίς που περιήλθε εις την κυριότητα της Εταιρίας δυνάμει του υπ'αριθ.11222/13.3.88 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Φωτεινής Π. Κόκκα, κατοίκου Θεσ/νίκης.

2. Οικόπεδο εκτάσεως 1.097,50 τ.μ. ευρισκόμενο στην περιοχή Καλλιτεχνούπολης Αττικής που περιήλθε εις την κυριότητα της Εταιρίας, δυνάμει του υπ' αριθ. 530/8.11.99 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αικ. Πελέκη - Βουλγαράκη, κατοίκου Αθηνών, με ποσοστό 100% εξ' αδιαιρέτου, και συμμετοχή επί του 50% ψιλής κυριότητος κατά 50%, και επικαρπία 25%.

3. Οικόπεδο εκτάσεως 6.309,19 τ.μ. ευρισκόμενο εις περιοχή ΒΙ.ΠΕ. Σταυροχωρίου Κιλκίς που περιήλθε στην κυριότητα της Εταιρίας, δυνάμει του υπ' αριθ. 1810/22.06.06 συμβολαίου της συμβολαιογράφου, Μουρατίδου Βασιλικής, κατοίκου Θες/νίκης, με ποσοστό 100%.

4. Οικόπεδο εκτάσεως 1.176,50 τ.μ. ευρισκόμενο εις την Καλλιτεχνούπολη Αττικής, που περιήλθε στην κυριότητα της Εταιρίας δυνάμει των υπ' αριθ 20.162/ 20.07.2016 και 20.163/20.07.2016 συμβολαίου, της συμβολαιογράφου Αικατερίνης Παναγιωτοπούλου – Παπαδοκοστώλη με ποσοστό 100%.

5. Συντελεστής δόμησης επί ακινήτου στην Θεσσαλονίκη στην οδό Λογοθέτου, αρ.2.

6. Συντελεστής δόμησης επί ακινήτου στην Θεσσαλονίκη στην οδό Σοφούλη 40-42 και Λογοθέτου 139^{A}.

7. Συντελεστής δόμησης επί ακινήτου στην Θεσσαλονίκη στην οδό Σοφούλη 40-42 και Λογοθέτου 140^{A}.

β) Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων ανεγερθέντα επί του οικοπέδου ΒΙ.ΠΕ. Σταυροχωρίου Κιλκίς, προκειμένου ν' αποτελέσουν βιομηχανοστάσιο μετά των απαραιτήτων παρακουλουθημάτων και παραρτημάτων αυτού συνολικής επιφανείας 10.894 τ.μ..

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας κατά το 2014 με την υπογραφή του κοινοπρακτικού δανείου προσημειώθηκαν υπέρ των τραπεζών.

7. Συμμετοχές της Εταιρίας

Η Εταιρία περί τα τέλη της χρήσεως 1999, με την 188/4.11.99 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ομόφωνα αποφάσισε την συμμετοχή της εις την συσταθείσα Α.Ε. Coral-Αλβανίας με έδρα το Elbassan με διάρκεια 50 ετών και σκοπό την παραγωγή και συσκευασία ειδών διατροφής και με συμμετοχή της 50% εις το κεφάλαιο αυτής. Η Εταιρία αυτή δεν είχε την αναμενόμενη εξέλιξη και εντός του 2011 εκκαθαρίστηκε με σχεδόν μηδενικό προϊόν εκκαθάρισης. Στην διάρκεια της τρέχουσας χρήσης η Εταιρία διέγραψε το σύνολο της συμμετοχής στην Coral ποσού 313.288,94 Ευρώ.

Επίσης με την υπ’ αριθμό 176/19.5.99 ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρία αποφάσισε την συμμετοχή της στην συσταθείσα ΔΙ.ΒΙ.ΠΕ. Α.Ε. σκοπός της οποίας είναι η οικονομική διαχείριση της βιομηχανικής περιοχής Σταυροχωρίου – Κιλκίς με συμμετοχή 6,41% στο κεφάλαιο αυτής.

8. Περιβαλλοντικά – Εργασιακά θέματα

Η Εταιρία έχει αναπτύξει και εγκαταστήσει Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης της Ποιότητας της Υγείας & Ασφαλείας στην Εργασία και του Περιβάλλοντος ISO 14001. Στα πλαίσια αυτά έχουν συνταχθεί και εφαρμόζονται Εγχειρίδια Λειτουργίας, Διαδικασίες και Οδηγίες Εργασίας μέσω των οποίων παρακολουθούνται και διαχειρίζονται τα θέματα της Ποιότητας, της Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία καθώς και του Περιβάλλοντος.

9. Κοινωνικός απολογισμός

Στην Εταιρία απασχολήθηκαν με σχέση εξαρτημένης εργασίας κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης κατά μέσο όρο 204 (2015: 207) άτομα, εκ των οποίων τα 84 (2015: 91) αφορούν σε έμμισθο προσωπικό και κατά 120 (2015: 116) σε ημερομίσθιο προσωπικό.

10. Λογιστικές Αρχές

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρία για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016, καθώς και άλλες χρήσιμες πληροφορίες αναφέρονται στο προσάρτημα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Άλλα σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως κ.κ. Μέτοχοι και μέχρι σήμερα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ δε συνέβησαν.

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Αδριανουπόλεως 1Α
551 33 Καλαμαριά,
Θεσσαλονίκη

Τηλ.: +30 2310 406 500
Fax: +30 2310 416 447
www.deloitte.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας «**ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, 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 εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρίας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Deloitte.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Η Εταιρία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε Ευρώ 606χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις σε παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά Ευρώ 606χιλ., η καθαρή θέση ισόποσα αυξημένη και τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης αυξημένα κατά Ευρώ 24χιλ..
2. Στις εμπορικές απαιτήσεις και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού Ευρώ 2.892χιλ., για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού Ευρώ 520χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης κατά Ευρώ 2.372χιλ.. Κατά συνέπεια, η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και η καθαρή θέση της Εταιρίας εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 2.372χιλ. ενώ τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 1.133χιλ..
3. Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης έχουν επιβαρυνθεί με ποσό Ευρώ 313χιλ. που αφορά απομείωση της αξίας κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρίας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, η οποία εκκαθαρίστηκε σε προηγούμενη χρήση, με συνέπεια τα αποτελέσματα και η καθαρή θέση της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 313χιλ. και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης ισόποσα μειωμένα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας «ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, γίνεται κατώτερο του μισού (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου και κατά συνέπεια συντρέχει η περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 47 του Κωδ.Ν. 2190/1920.

Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Deloitte.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 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 Εταιρία «ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΪΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 19 Ιουλίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ζήσης Δ. Κομπολίτης
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 35601
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: Ε120
Φραγκοκλησσιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι, Αθήνα

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Α.Ε.» (από κοινού εφεξής «Deloitte Ελλάδας») είναι υπό- αδειούχοι της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η Deloitte Ελλάδας μαζί με την Deloitte Ιταλίας ανήκουν πλέον και λειτουργούν υπό την εταιρία μέλος του δικτύου της Deloitte στην Κεντρική Μεσόγειο. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 001223601000

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**4.3**	5.480.290,44	5.701.745,43
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**4.3**	2.975.912,08	3.743.929,02
Λοιπός εξοπλισμός	**4.3**	449.862,77	522.842,36
Επενδύσεις σε ακίνητα	**4.3**	78.289,85	0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	**4.3**	18.723,65	0,00
Σύνολο		**9.003.078,79**	**9.968.516,81**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**4.4**	801.729,88	263.354,47
Σύνολο		**801.729,88**	**263.354,47**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	**4.6**	0,00	313.288,94
Σύνολο		**0,00**	**313.288,94**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**9.804.808,67**	**10.545.160,22**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		8.896.669,96	8.693.958,70
Εμπορεύματα		372.826,46	427.761,16
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		1.826.980,39	1.994.543,77
Προκαταβολές για αποθέματα		2.269.619,54	192.943,76
Λοιπά αποθέματα		23.082,37	0,00
Σύνολο	**4.7**	**13.389.178,72**	**11.309.207,39**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**4.8**	14.127.470,91	14.661.031,33
Λοιπές απαιτήσεις	**4.9**	445.682,33	983.923,29
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		46.140,08	46.140,08
Προπληρωμένα έξοδα		41.474,31	36.915,37
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**4.10**	637.463,82	1.049.506,06
Σύνολο		**15.298.231,45**	**16.777.516,13**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**28.687.410,17**	**28.086.723,52**
Σύνολο ενεργητικού		**38.492.218,84**	**38.631.883,74**

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 17 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**.**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή θέση			
Καταβεβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**4.11**	5.251.000,00	5.251.000,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	**4.11**	33.000,00	0,00
Σύνολο		**5.284.000,00**	**5.251.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	**4.11**	822.268,38	822.268,38
Κρατικές επιχορηγήσεις		1.084.342,03	1.323.638,88
Αποτελέσματα εις νέο		(1.626.394,33)	(2.282.517,50)
Σύνολο		**280.216,08**	**(136.610,24)**
Σύνολο καθαρής θέσης		**5.564.216,08**	**5.114.389,76**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	**2**	0,00	0,00
Σύνολο		**0,00**	**0,00**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	**4.12**	8.389.505,13	9.388.420,37
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	**4.12**	20.983.827,50	21.608.208,12
Εμπορικές υποχρεώσεις	**4.14**	2.736.409,29	1.486.361,26
Φόρος εισοδήματος	**4.16**	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		126.433,20	231.863,35
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		208.729,25	195.951,16
Λοιπές υποχρεώσεις	**4.17**	443.493,16	501.480,02
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		39.605,23	105.209,70
Σύνολο		**32.928.002,76**	**33.517.493,98**
Σύνολο υποχρεώσεων		**32.928.002,76**	**33.517.493,98**
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		**38.492.218,84**	**38.631.883,74**

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 17 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2016 – 31.12.2016

	Σημ.	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κύκλος εργασιών	**4.18**	26.499.785,12	29.549.377,68
Κόστος πωλήσεων		(17.656.583,94)	(20.754.821,31)
Μικτό αποτέλεσμα		**8.843.201,18**	**8.794.556,37**
Λοιπά συνήθη έσοδα		6.218,30	79.461,28
		8.849.419,48	**8.874.017,65**
Έξοδα διοίκησης	**4.19**	(1.977.921,76)	(2.088.679,00)
Έξοδα διάθεσης	**4.19**	(3.619.887,61)	(4.319.998,78)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	**4.20**	(1.182.902,50)	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	**4.22**	(392.966,59)	(548.175,32)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		545.005,09	621.376,20
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**2.220.746,11**	**2.538.540,75**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		24.003,85	18.395,85
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(1.588.626,79)	(1.890.163,39)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**656.123,17**	**666.773,21**
Φόροι εισοδήματος	**4.16**	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**656.123,17**	**666.773,21**

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 17 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2016-31.12.2016

	Μετοχικό κεφάλαιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Αποθεματικά Νόμων & Καταστατικά	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Κρατικές επιχορηγήσεις	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	**5.251.000,00**	**0,00**	**822.268,38**	**0,00**	**1.323.638,88**	**(2.282.517,50)**	**5.114.389,76**
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Μεταφορά μέσω Α.Χ.	0,00	0,00	0,00	0,00	(239.296,85)	239.296,85	**0,00**
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416.826,32	**416.826,32**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(239.296,85)**	**656.123,17**	**416.826,32**
Εισφορά κεφαλαίου	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**33.000,00**
Αύξηση Μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Μεταβολή χρήσεως	**0,00**	**33.000,00**	**0,00**	**0,00**	**(225.954,35)**	**656.123,17**	**463.168,82**
Υπόλοιπά κατά την 31.12.2016	**5.251.000,00**	**33.000,00**	**822.268,38**	**0,00**	**1.084.342,03**	**(1.626.394,33)**	**5.564.216,08**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Αποθεματικά Νόμων & Καταστατικά	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Κρατικές επιχορηγήσεις	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	**4.866.143,00**	**0,00**	**822.268,38**	**251.085,74**	**1.606.949,08**	**(2.949.290,71)**	**4.597.155,49**
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά μέσω Α.Χ.	0,00	0,00	0,00	0,00	(283.310,20)	283.310,20	**0,00**
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383.463,01	**383.463,01**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(283.310,20)**	**666.773,21**	**383.463,01**
Εισφορά κεφαλαίου	0,00	133.771,26	0,00	0,00	0,00	0,00	133.771,26
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	384.857,00	(133.771,26)	0,00	(251.085,74)	0,00	0,00	0,00
Μεταβολή χρήσεως	**384.857,00**	**0,00**	**0,00**	**(251.085,74)**	**(283.310,20)**	**666.773,21**	**517.234,27**
Υπόλοιπά κατά την 31.12.2015	**5.251.000,00**	**0,00**	**822.268,38**	**0,00**	**1.323.638,88**	**(2.282.517,50)**	**5.114.389,76**

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 17 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (έμμεση μέθοδος)

Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**Σημ.**	**1/1-31/12/2016**	**1/1-31/12/2015**
Αποτέλεσμα προ φόρων		656.123,17	666.773,21
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων		1.228.430,90	1.283.821,14
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	**4.6**	1.182.902,50	0,00
Προβλέψεις/ αναστροφές προβλέψεων		76.880,31	188.995,50
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων		(240.166,34)	(180.652,72)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι		1.564.622,94	1.871.767,54
		4.468.793,48	**3.830.704,72**
Πλέον/ μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:			
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		(2.241.535,28)	2.558.314,20
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		216.708,05	(1.923.955,71)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		1.029.028,48	(2.117.649,31)
		(995.798,75)	**(1.806.418,72)**
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(1.550.756,78)	(1.890.163,39)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		0,00	0,00
Σύνολο		**1.922.237,95**	**134.122,61**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές για απόκτηση ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		(804.498,80)	(387.011,97)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		4.000,00	79.481,47
Τόκοι εισπραχθέντες		24.003,85	18.395,85
Σύνολο		**(776.494,95)**	**(289.134,65)**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις από αύξηση κεφαλαίου	**4.11**	33.000,00	133.771,26
Εισπράξεις/ (εξοφλήσεις) δανείων		(1.590.785,24)	519.056,95
Σύνολο		**(1.557.785,24)**	**652.828,21**
Συμφωνία μεταβολή διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της χρήσης		**(412.042,24)**	**497.816,17**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		**1.049.506,06**	551.689,89
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της περιόδου	**4.10**	**637.463,82**	**1.049.506,06**

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 17 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**.**

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας εγκρίθηκαν από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας την 23η Ιουνίου 2017 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου, οι Οικονομικές Καταστάσεις υπογράφονται από:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	***ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.***	***Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ & ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ***
ΤΖΙΚΑΣ ΑΝΤ. ΘΩΜΑΣ	**ΦΩΤΙΑΔΗΣ Κ. ΝΙΚΟΣ**	**ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤ. ΚΥΡΙΑΚΟΣ**
Α.Δ.Τ. Χ085726	**Α.Δ.Τ. Λ427465**	**Αρ. Α.Δ.Τ. ΑΖ 854690**
		Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 2941 Α' Τάξης

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η «ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (στο εφεξής αναφερόμενη και ως «ΚΟΝΒΑ» ή «Εταιρία») ιδρύθηκε το 1987. Η έδρα της Εταιρίας βρίσκεται στη Βιομηχανική Περιοχή Κιλκίς.

Η Εταιρία έχει αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 014487035000 και η διάρκεια της ορίστηκε αρχικά στα πενήντα (50) έτη.

Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην επεξεργασία και κονσερβοποίηση ιχθυηρών και στην εμπορία άλλων προϊόντων, όπως κρεατοσκευάσματα, λαχανικά και κατεψυγμένα ιχθυηρά. Παράγει και διαθέτει στην Ελληνική αγορά τα σήματα Trata (κονσερβοποιημένα και κατεψυγμένα ιχθυηρά) και Flokos (κονσερβοποιημένα ιχθυηρά) ενώ παράλληλα έχει προσθέσει στην γκάμα των δραστηριοτήτων της την εμπορία των σημάτων Dacor (κονσερβοποιημένα προϊόντα κρέατος) και Baron (κονσερβοποιημένα λαχανικά). Επιπλέον, παράγει φασόν κονσερβοποιημένο καλαμάρι με το σήμα Portola, όπως επίσης και πολλά προϊόντα private label για όλες σχεδόν τις αλυσίδες super markets που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αφορούν την περίοδο 1.1. έως 31.12.2016 εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 23 Ιουνίου 2017 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με την παραδοχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρίας.

Η Εταιρία δεν τελεί υπό εκκαθάριση.

Σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014 η Εταιρία έχει ενταχθεί στην μεσαία κατηγορία.

2. ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρίας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Η Εταιρία δεν έχει τηρήσει συγκεκριμένους όρους της σύμβασης του κοινοπρακτικού ομολογιακού δανείου ύψους Ευρώ 20.064 χιλ που έχει συνάψει με τους ομολογιούχους της το Φεβρουάριο 2014. Ως απόρροια του γεγονότος αυτού, παρέχεται από την ανωτέρω σύμβαση το δικαίωμα στους ομολογιούχους να καταγγείλουν και να καταστήσουν άμεσα απαιτητό το σύνολο ή μέρος του ανωτέρω ομολογιακού δανείου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ο εκπρόσωπος των ομολογιούχων δεν έχει ασκήσει το ανωτέρω δικαίωμα, ούτε η Εταιρία έχει λάβει γραπτές διαβεβαιώσεις από αυτόν για την μη άσκηση του ανωτέρω δικαιώματός τους. Εξαιτίας του ανωτέρω θέματος, η Εταιρία παρουσιάζει το σύνολο του κεφαλαίου και τόκων ποσού Ευρώ 20.064χιλ ως βραχυπρόθεσμη υποχρέωση με αποτέλεσμα το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων να υπολείπεται του συνόλου των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά ποσό Ευρώ 4.227χιλ. Για την αντιμετώπιση του ανωτέρω θέματος η Εταιρία κατάρτισε πλάνο πενταετίας το οποίο υπέβαλε στις συνεργαζόμενες τράπεζες, συνοδευόμενο από την πρόταση αναδιάρθρωσης της λειτουργείας αλλά και της συνολικής μορφής χρηματοδότησής της.

Επιπλέον, στις 14 Δεκέμβριο 2016 η Εταιρία και οι ομολογιούχοι συμφώνησαν νέο πρόγραμμα αποπληρωμής του ομολογιακού δανείου, το οποίο αναμένεται να βελτιώσει τις ταμειακές χρηματικές ροές της Εταιρίας και το οποίο η Εταιρία τηρεί. Συγκεκριμένα ο χρόνος αποπληρωμής του δανείου παρέμεινε ο ίδιος με αυτόν που είχε αρχικά οριστεί δηλαδή τον Μάιο του 2021, αλλά τροποποιήθηκαν οι καταβολές χρεολυσίων οι οποίες μέχρι και τον Μάιο του 2018 θα ανέρχονται στο μισό από το ποσό το οποίο είχε αρχικά οριστεί. Επιπλέον, συμφωνήθηκε η βελτίωση του περιθωρίου με το οποίο αυξάνεται το επιτοκίου ετησίως, από 5,25% σε 4,50% ως τον Μάιο του 2019.

Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι με την ανωτέρω ρύθμιση του κοινοπρακτικού ομολογιακού δανείου, υποστηρίζεται η προσπάθεια της για τη θωράκιση της Εταιρίας από τους κινδύνους και τους αστάθμητους παράγοντες του ευμετάβλητου εξωτερικού περιβάλλοντος.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Γενικά
Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ.

3.1. Ενσώματα, βιολογικά, επενδύσεις σε ακίνητα και άυλα πάγια στοιχεία

Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης όπως προσδιορίστηκε για τα ακίνητα με βάση μελέτη ανεξάρτητου επαγγελματία εκτιμητή και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης πλέον των δαπανών βελτίωσης, πλέον των δαπανών επισκευής και συντήρησης μόνο εφόσον πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου και αφαιρουμένων των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις και απομειώσεις).

Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.

γ) Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
- Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους

δ) 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.

3.2. Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:

α) το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.

β) περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο και

γ) μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής.

Το κόστος ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής δύναται να επιβαρυνθεί με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

3.3. Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Επιμετρώνται στο κόστος που έχουν απορροφήσει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού το οποίο περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.

3.4. Αποσβέσεις παγίων

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υποβλήθηκε σε απόσβεση. Η απόσβεση άρχισε όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο βάσει των φορολογικών συντελεστών απόσβεσης, τους οποίους η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι ταυτίζονται με την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου.

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση. Οι συντελεστές που χρησιμοποιήθηκαν κατά κατηγορία παγίων έχουν ως εξής:

- Κτίρια-Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων 7-27 χρόνια
- Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός 10-25 χρόνια
- Μεταφορικά Μέσα 6-10 χρόνια
- Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές 3-10 χρόνια
- Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός 3-10 χρόνια

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3.5. Υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή

Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση και τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

Η Διοίκηση της Εταιρίας αποφάσισε ότι τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του Ν. 4308/2014, αλλά αναγνωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεση τους βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων.

3.6. Απομείωση παγίων

Η Διοίκηση εξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας, περιλαμβανομένης και της υπεραξίας, προκειμένου να διαπιστώσει αν υφίσταται ένδειξη απομείωσης τους. Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη, γίνεται εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου έτσι ώστε να καθοριστεί το ύψος της ζημίας από την απομείωση της αξίας του (αν συντρέχει τέτοια περίπτωση). Ο έλεγχος απομείωσης γίνεται σε ετήσια βάση ή/και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας των παραπάνω στοιχείων. Ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας του μείον τα έξοδα για να πραγματοποιηθεί η πώλησή του και της αξίας χρήσης του. Αν η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών εκτιμάται ότι είναι μικρότερη από το αναπόσβεστο υπόλοιπό του, το υπόλοιπο αυτό μειώνεται μέχρι την ανακτήσιμη αξία του. Η ζημία απομείωσης της αξίας του αναγνωρίζεται απευθείας ως έξοδο, στα αποτελέσματα της χρήσης. Όταν, μεταγενέστερα, η ζημία απομείωσης αντιστρέφεται, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών αυξάνεται μέχρι την αναθεωρημένη εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του, έτσι ώστε το αυξημένο αυτό λογιστικό υπόλοιπο που θα προσδιορισθεί να μην ξεπερνά εκείνο το λογιστικό υπόλοιπο που θα είχε προσδιορισθεί αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημία απομείωσης αξίας του περιουσιακού στοιχείου (ή μονάδας

δημιουργίας ταμειακών ροών) στα προηγούμενα έτη. Η ως άνω αναστροφή της ζημίας απομείωσης αναγνωρίζεται απευθείας ως έσοδο, στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Η ζημία που προκύπτει από την απομείωση της υπεραξίας αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα της χρήσης και δεν αναστρέφεται σε επόμενες περιόδους.

3.7. Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν πουληθούν ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους. Το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίσθηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.8. Χρηματοδοτική μίσθωση

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρία διατηρεί ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

3.9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Εφόσον υπάρχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή τη σταθερή μέθοδο).

Τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης της οντότητας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

3.10. Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν οι λογιστικές αξίες καταστούν μεγαλύτερες από το ανακτήσιμο ποσό και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται.

Το ποσό της ζημίας απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημίας απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.11. Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή

β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

3.12. 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.

Επιμέτρηση μετά την αρχική αναγνώριση. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:

α) Προσδιορίστηκε, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή άλλη τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτή μέθοδο.

β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση, διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.

γ) Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με τη μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.

3.13. Ταμειακά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθέσιμων, όπως οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας βραχείας διάρκειας (μέχρι 3 μήνες) και αλληλόχρεους τραπεζικούς λογαριασμούς.

3.14. Καθαρή θέση

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στην Καθαρά θέση. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

3.15. Υποχρεώσεις - Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 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.

Εφόσον υπάρχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Δηλαδή 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.

3.16. Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, με εξαίρεση τους τόκους που βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

3.17. Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η Εταιρία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

3.18. Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης ανεξάρτητα αν οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι.

3.19. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

3.20. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Εφόσον υπάρχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους.

3.21. Βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζόμενους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

3.22. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Εταιρία δεν αναγνωρίζει πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

3.23. Κρατικές επιχορηγήσεις

Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

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.

Κατά την πρώτη εφαρμογή η Διοίκηση της Εταιρίας αποφάσισε για τις κρατικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν πριν την ημερομηνία έναρξης της περιόδου πρώτης εφαρμογής να συνεχίσουν να αναγνωρίζονται με βάση το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο ως την ολοσχερή μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

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 επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.24. Φόρος εισοδήματος

Έξοδο φόρου είναι το συγκεντρωτικό ποσό που περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους ή ζημίας της περιόδου και αφορά τον τρέχοντα φόρο της Εταιρίας, βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας της χώρας λειτουργίας τους.

Τρέχων φόρος είναι το ποσό του πληρωτέου φόρου εισοδήματος που αφορά στο φορολογητέο κέρδος της περιόδου. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος, όπως αυτό εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο. Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού

3.25. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Εταιρία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.26. Μετατροπή στοιχείων σε ξένο νόμισμα

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρίας.

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία συναλλαγής. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των υπολοίπων λογαριασμών με συναλλαγματικές ισοτιμίες τέλους χρήσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα στο κονδύλι “Λοιπά έσοδα και κέρδη” ή “Λοιπά έξοδα και ζημίες”, αντίστοιχα.

3.27. Αναγνώριση εσόδων & εξόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές.

3.28. Πώληση αγαθών

Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου όταν οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη της κυριότητας των αγαθών έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή, συνήθως με την αποστολή των αγαθών. Ιδιαίτερα το έσοδο αναγνωρίζεται εφόσον μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και κατά τη στιγμή της πώλησης θεωρείται σφόδρα πιθανή η είσπραξη του τιμήματος.

3.29. Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες και η είσπραξη της απαίτησης είναι εξασφαλισμένη.

3.30. Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

3.31. Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν έχει κατοχυρωθεί το δικαίωμα είσπραξης των μερισμάτων.

3.32. Αλλαγές λογιστικών πολιτικών εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Δεν υπάρχουν στην παρούσα και προηγούμενη χρήση αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και εκτιμήσεις καθώς και διόρθωση λαθών.

Αν υπάρχουν γίνεται αναφορά στο γεγονός, στους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση, και γνωστοποιούνται επαρκώς οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

4. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

4.1. Παρεκκλίσεις από διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Δεν υπάρχουν.

4.2. Συσχετισμοί (& συμψηφισμοί) χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Δεν υπάρχουν.

4.3. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα στοιχεία της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	Γη (οικόπεδα)	Κτίρια & Τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Επενδύσεις σε ακίνητα	Πάγια υπό εκτέλεση	Σύνολο
Μικτή λογιστική αξία 1.1.2015	**1.570.880,00**	**4.876.041,41**	**12.643.761,60**	**512.343,34**	**2.595.509,49**	**0,00**	**0,00**	**22.198.535,84**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	90.168,91	81.885,00	73.206,05	0,00	3.635,70	**248.895,66**
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	(634.659,28)	(93.558,50)	(5.522,61)	0,00	0,00	**(733.740,39)**
Λοιπές τακτοποιήσεις / Μεταφορές	0,00	0,00	(174,65)	0,00	1.592,57	0,00	(3.635,70)	**(2.217,78)**
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2015	**1.570.880,00**	**4.876.041,41**	**12.099.096,58**	**500.669,84**	**2.664.785,50**	**0,00**	**0,00**	**21.711.473,33**
Σωρευμένες αποβέσεις & απομειώσεις 1.1.2015	0,00	(495.176,54)	(8.134.320,06)	(331.222,45)	(2.210.196,11)	0,00	0,00	**(11.170.915,16)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(249.999,44)	(852.458,53)	(42.384,78)	(101.893,47)	0,00	0,00	**(1.246.736,22)**
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	631.558,98	41.546,78	2.208,96	0,00	0,00	**675.314,72**
Λοιπές τακτοποιήσεις / Μεταφορές	0,00	0,00	52,05	0,01	(671,92)	0,00	0,00	**(619,86)**
Σωρευμένες αποβέσεις & απομειώσεις 31.12.2015	**0,00**	**(745.175,98)**	**(8.355.167,56)**	**(332.060,44)**	**(2.310.552,54)**	**0,00**	**0,00**	**(11.742.956,52)**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**1.570.880,00**	**4.130.865,43**	**3.743.929,02**	**168.609,40**	**354.232,96**	**0,00**	**0,00**	**9.968.516,81**
Μικτή λογιστική αξία 1.1.2016	**1.570.880,00**	**4.876.041,41**	**12.099.096,58**	**500.669,84**	**2.664.785,50**	**0,00**	**0,00**	**21.711.473,33**
Προσθήκες περιόδου	0,00	15.982,00	48.150,00	8.340,00	57.118,20	78.289,85	18.723,65	**226.603,70**
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	(33.841,54)	(170.996,08)	0,00	0,00	**(204.837,62)**
Λοιπές τακτοποιήσεις / Μεταφορές	0,00	0,00	(41,02)	0,00	(22,04)	0,00	0,00	**(63,06)**
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2016	**1.570.880,00**	**4.892.023,41**	**12.147.205,56**	**475.168,30**	**2.550.885,58**	**78.289,85**	**18.723,65**	**21.733.176,35**
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 1.1.2016	**0,00**	**(745.175,98)**	**(8.355.167,56)**	**(332.060,44)**	**(2.310.552,54)**	**0,00**	**0,00**	**(11.742.956,52)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(237.436,99)	(816.125,92)	(38.500,54)	(96.847,76)	0,00	0,00	**(1.188.911,21)**
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	0,00	33.841,51	167.972,71	0,00	0,00	**201.814,22**
Λοιπές τακτοποιήσεις / Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	(44,05)	0,00	0,00	**(44,05)**
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 31.12.2016	0,00	**(982.612,97)**	**(9.171.293,48)**	**(336.719,47)**	**(2.239.471,64)**	**0,00**	**0,00**	**(12.730.097,56)**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**1.570.880,00**	**3.909.410,44**	**2.975.912,08**	**138.448,83**	**311.413,94**	**78.289,85**	**18.723,65**	**9.003.078,79**

4.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα αύλα περιλαμβάνονται λογισμικά προγράμματα καθώς και εμπορικά σήματα.

Μικτή λογιστική αξία 01.01.2015	**3.159.484,58**
Προσθήκες περιόδου	25.973,71
Μειώσεις περιόδου	(204,80)
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2015	**3.185.253,49**
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 01.01.2015	(2.876.285,86)
Αποσβέσεις περιόδου	(45.637,29)
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	24,13
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 31.12.2015	**(2.921.899,02)**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**263.354,47**

Μικτή λογιστική αξία 01.01.2016	**3.185.253,49**
Προσθήκες περιόδου	577.895,10
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2016	**3.763.148,59**
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 01.01.2016	**(2.921.899,02)**
Αποσβέσεις περιόδου	(39.519,69)
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 31.12.2016	**(2.961.418,71)**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**801.729,88**

Εντός της τρέχουσας χρήσης η Εταιρία απέκτησε εμπράγματα δικαιώματα συντελεστών δόμησης ποσού Ευρώ 552.895,10. Τα ανωτέρω δικαιώματα κατατάσσονται στα άυλα δικαιώματα καθώς αποτελούν διακριτά περιουσιακά στοιχεία..

4.5. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις επιμετρήθηκαν στο κόστος κτήσης, το οποίο κατά τις εκτιμήσεις της Διοίκησης δεν διαφέρει από την εύλογη αξία τους.

4.6. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Η Εταιρία συμμετείχε στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας Coral S.A. στην Αλβανία με ποσοστό 50%, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσό Ευρώ 313.288,94. Εντός του 2011 η εταιρία εκκαθαρίστηκε, με μηδενικό προϊόν εκκαθάρισης. Στην διάρκεια της τρέχουσας περιόδου η Εταιρία προέβη στην εξολοκλήρου απομείωση της συμμετοχής.

	31.12.2016	**31.12.2015**
Υπόλοιπο 01.01	**313.288,94**	**313.288,94**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Πωλήσεις περιόδου	0,00	0,00
Απομείωση περιόδου	**(313.288,94)**	0,00
Υπόλοιπο 31.12	**0,00**	**313.288,94**

4.7. Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	8.896.669,96	8.693.958,70
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	1.826.980,39	1.994.543,77
Εμπορεύματα	372.826,46	427.761,16
Προκαταβολές για αποθέματα	2.269.619,54	192.943,76
Λοιπά αποθέματα	23.082,37	0,00
Σύνολο	**13.389.178,72**	**11.309.207,39**

Οι προκαταβολές για αποθέματα παρουσιάζουν αύξηση σε σχέση με τη συγκρίσιμη χρήση καθώς η Εταιρία εξασφάλισε έγκαιρα την αγορά αποθεμάτων α’ υλών και κυρίως καλαμαριού προκειμένου να προγραμματίσει καλύτερα την παραγωγή της.

4.8. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Εμπορικές απαιτήσεις εκχωρημένες σε Factoring	6.116.924,04	6.358.245,53
Εμπορικές απαιτήσεις εσωτερικού	5.805.871,92	4.790.535,64
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων εκχωρημένα σε Factoring	723.161,51	1.660.934,79
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	806.743,05	1.051.113,87
Εμπορικές απαιτήσεις εξωτερικού	555.332,30	680.763,41
Επισφαλείς - Επίδικες εμπορικές απαιτήσεις	639.847,31	497.362,53
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(520.409,22)	(377.924,44)
Σύνολο	**14.127.470,91**	**14.661.031,33**

Η Εταιρία εντός της χρήσης αντιμετώπισε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο λόγω του πελάτη «Μαρινόπουλος Α.Ε.». ο οποίος εντάχθηκε στο άρθρο 106Β του πτωχευτικού κώδικα. Η μεταβίβαση μέρους του ενεργητικού και του παθητικού της «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.» στην «ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΥΠΕΡΑΓΟΡΕΣ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.» στο πλαίσιο του σχεδίου εξυγίανσής που ακολούθησε προέβλεπε την συναίνεση των πιστωτών σε εθελούσια άφεση χρέους προς σε ποσοστό 50% του ύψους της απαίτησης προς την «ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.».

Η ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΙΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ δεν συναίνεσε στο εν λόγω σχέδιο εξυγίανσης. Εντούτοις η υπ' αριθμόν 8/16.01.2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, αποφάνθηκε ότι το σχέδιο εξυγίανσης δεσμεύει το σύνολο των πιστωτών ακόμα και εάν αυτοί δεν έχουν συναινέσει στο σχέδιο εξυγίανσης. Εντός της χρήσης του 2017, η Εταιρία εισέπραξε το 50% της απαίτησης από την «ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΥΠΕΡΑΓΟΡΕΣ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ποσού Ευρώ 2.185.939,40.

Η Εταιρία διατηρεί μεγάλο αριθμό πελατών ώστε ο πιστωτικός κίνδυνος να διασπείρεται, και προβαίνει σε ασφαλιστική κάλυψη των απαιτήσεών της. Η Διοίκηση της Εταιρίας, παρακολουθεί σε τακτά χρονικά διαστήματα την εξέλιξη των ανωτέρω υπολοίπων και τον περιορισμό της έκθεσης του κινδύνου εισπραξημότητας τους.

4.9. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Απαιτήσεις από επιδοτούμενα προγράμματα ΟΑΕΔ	297.895,11	291.676,81
Φόρος προστιθέμενης αξίας	24.433,17	0,00
Προκαταβολές προμηθευτών	22.670,45	82.198,02
Δοθείσες εγγυήσεις	46.137,44	46.416,80
Προκαταβολές σε προμηθευτές για απόκτηση παγίων	0,00	4.798,96
Προκαταβολές στο προσωπικό	3.355,00	803,58
Παρακρατούμενοι φόροι	172,22	711,07
Λοιπές προκαταβολές	51.018,94	557.318,05
Σύνολο	**445.682,33**	**983.923,29**

Αναφορικά με την απαίτηση από επιδοτούμενα προγράμματα ΟΑΕΔ ποσού Ευρώ 297.895,11, η Εταιρία ανάθεσε στο δικηγορικό γραφείο Ευστρατιάδης & Πετμεζάς όπως καταθέσει αγωγή κατά του ΟΑΕΔ και του Ελληνικού Δημοσίου επιζητώντας την είσπραξη του ποσού Ευρώ 92.387,55 το οποίο αντιστοιχεί στο β' εξάμηνο του 2010 (κατά ποσό Ευρώ 33.385,72) και στο 2011 (κατά ποσό Ευρώ 59.001,83). Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης και του νομικού συμβούλου της Εταιρίας η απαίτηση είναι πλήρως ανακτήσιμη.

4.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	628.646,59	991.589,21
Ταμείο	8.817,23	57.916,85
Σύνολο	**637.463,82**	**1.049.506,06**

4.11. Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Εγκεκριμένο	5.369.000,00	5.251.000,00
Καταβεβλημένο κεφάλαιο	**5.369.000,00**	**5.251.000,00**

	Τεμ.	Ον. Αξία	Σύνολο
Ονομαστικές μετοχές 31.12.2015	**8.900.000**	**0,59**	**5.251.000,00**
Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση	**0**	**0**	**0,00**
Ονομαστικές μετοχές 31.12.2016	**8.900.000**	**0,59**	**5.251.000,00**

Στην τρέχουσα χρήση Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων στις 9 Δεκεμβρίου, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των Ευρώ 118.000,00 με την έκδοση 200.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 0,59 Ευρώ. Μέχρι την 31.12.2016 οι Μέτοχοι της Εταιρίας κατέβαλαν το ποσό των Ευρώ 33.000,00, για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου και το υπόλοιπο ποσό Ευρώ 85.000,00 καταβλήθηκε εντός του 2017.

Τακτικό αποθεματικό: Βάσει του Ελληνικού εμπορικού νόμου Κ.Ν. 2190/1920, οι εταιρίες υποχρεούνται να μεταφέρουν το 5% τουλάχιστον των ετήσιων καθαρών κερδών τους σε τακτικό αποθεματικό. Σκοπός του είναι να καλύψει τυχόν ζημίες και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλη αιτία. Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτικός, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Κατά την 31.12.2016 το τακτικό αποθεματικό ανέρχεται σε Ευρώ 822.268,38.

4.12. Δάνεια

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Δάνειο	**31.12.2016**	**31.12.2015**
Από 2-5 έτη	0,00	0,00
Αργότερα από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	**0,00**	**0,00**

Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	**31.12.2016**	**31.12.2015**
Δάνειο	20.852.830,00	21.446.252,37
Τόκοι	130.997,50	161.955,75
Σύνολο	**20.983.827,50**	**21.608.208,12**

	31.12.2016	**31.12.2015**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	4.951.445,83	3.482.822,75
Υποχρέωση factoring	3.438.059,30	5.905.597,62
Σύνολο	**8.389.505,13**	**9.388.420,37**

4.13. Χορηγημένες εξασφαλίσεις

	Υπόλοιπο 31.12.2015	**Φύση**	**Εγγυήσεις χορηγήσεων**
Τραπεζικά δάνεια	**8.389.505,13**	Επιταγές σε ενέχυρο	Επιταγές στην τράπεζα ως ενέχυρο αξίας Ευρώ 325χιλ.
Ομολογιακά δάνεια	**20.983.827,50**	Υποθήκη	- Προσημείωση υποθήκης Α' Τάξης στα ακίνητα της Εταιρίας για ποσό Ευρώ 10εκ. - Προσημείωση υποθήκης Α' Τάξης σε κάθε είδους απαίτηση από ασφαλιστικές αποζημιώσεις στο πλαίσιο συμβάσεων ασφάλισης που αφορούν την ασφάλιση των ακινήτων - Ενέχυρο επί των εμπορικών σημάτων TRATA και FLOKOS, για ποσό Ευρώ 1εκ. - Κυμαινόμενο ενέχυρο επί των εμπορευμάτων για ποσό Ευρώ 4εκ. - Κυμαινόμενο ενέχυρο επί των ετοίμων προϊόντων για ποσό Ευρώ 1εκ.
	29.373.332,63		

4.14. Εμπορικές υποχρεώσεις

	31.12.2016	31.12.2015
Προμηθευτές εσωτερικού	721.242,44	624.876,92
Γραμμάτια πληρωτέα	877.083,60	433.567,76
Επιταγές πληρωτέες	316.194,69	338.457,16
Προμηθευτές εξωτερικού	821.888,56	89.459,42
	2.736.409,29	**1.486.361,26**

4.15. Διακανονισμοί της Εταιρίας που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό

Δεν υπάρχει τέτοια περίπτωση.

4.16. Φόρος Εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, άρθρο 58 του Ν. 4172/2013, τα κέρδη της χρήσεως 2016, όσο και της συγκριτικής περιόδου φορολογούνται με συντελεστή 29%.

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς, έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου και, με βάση τους ελέγχους αυτούς, οριστικοποιούνται οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις, με το ενδεχόμενο να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Οι φορολογικές αρχές έχουν ελέγξει τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρίας για τις χρήσεις έως και 2011. Οι χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 έχουν ελεγχθεί από τον εκλεγμένο κατά Κ.Ν. 2190/1920 Τακτικό Ελεγκτή δηλαδή την εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, 'Deloitte.'' (ο τακτικός Ελεγκτής), σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 2238/1994 και άρθρο 65Α Ν.4174/13 και τα σχετικά πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης εκδόθηκαν την 30.07.2012, 25.09.2013, 07.07.2014, 30.09.2015 και 29.09.2016 αντίστοιχα και δεν περιείχαν επιφυλάξεις. Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ο φορολογικός έλεγχος από τον Τακτικό Ελεγκτή της χρήσης 2016 δεν είχε ολοκληρωθεί. Σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν το δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ωστόσο εκτιμάται από τη Διοίκηση της Εταιρίας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές αν τελικά πραγματοποιηθούν δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρίας.

Ο Φόρος Εισοδήματος, που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης	656.123,17	666.773,21
Λογιστικές διαφορές	466.299,79	206.169,55
Φορολογικές ζημίες προηγουμένων χρήσεων	(2.079.774,30)	(2.877.506,13)
Σύνολο φορολογητέων κερδών	(957.351,34)	(2.004.563,37)
Φορολογικός συντελεστής	29%	29%
Φόρος χρήσης	(325.502,66)	(581.323,38)
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00
Επίδραση μεταφερόμενων φορολογικά ζημιών	325.502,66	581.323,38
Φόρος εισοδήματος	**0,00**	**0,00**

4.17. Λοιπές υποχρεώσεις

	31.12.2016	31.12.2015
Προκαταβολές πελατών	303.070,71	396.075,43
Οφειλόμενες αμοιβές ημερομισθίων	69.369,29	65.534,06
Οφειλόμενες αμοιβές έμμισθων	65.769,10	55.141,06
Πιστωτές διάφοροι	19.822,08	12.609,99
Λοιπά	(14.538,02)	(27.880,52)
Σύνολο	**443.493,16**	**501.480,02**

4.18. Κύκλος εργασιών

	31.12.2016	31.12.2015
Βιομηχανικής δραστηριότητας		
Εσωτερικού	20.261.307,36	22.932.568,90
Εξωτερικού	3.712.612,99	3.551.403,45
	23.973.920,35	**26.483.972,35**
Εμπορικής δραστηριότητας		
Εσωτερικού	2.452.214,49	2.953.056,08
Εξωτερικού	73.650,28	112.349,25
	2.525.864,77	**3.065.405,33**
Σύνολο	**26.499.785,12**	**29.549.377,68**

4.19. Κόστος εξόδων παραγωγής, διοικητικής λειτουργίας και έξοδα λειτουργίας διάθεσης

	31.12.2016				31.12.2015			
	Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας	**Έξοδα διοικητικής λειτουργίας**	**Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως**	**Σύνολο**	**Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας**	**Έξοδα διοικητικής λειτουργίας**	**Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.814.419,44	856.149,59	557.923,67	**4.228.492,70**	3.015.522,55	1.187.400,31	696.361,97	**4.899.284,83**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.800,00	346.896,75	99.683,82	**457.380,57**	10.800,00	364.647,80	149.731,51	**525.179,31**
Παροχές τρίτων	447.081,55	357.545,06	428.513,15	**1.233.139,76**	719.227,59	237.420,47	449.167,17	**1.405.815,23**
Φόροι τέλη	34.514,92	87.510,59	56.524,61	**178.550,12**	47.134,61	71.029,46	106.860,90	**225.024,97**
Διάφορα έξοδα	292.856,82	250.548,44	2.468.488,32	**3.011.893,58**	326.953,52	140.556,79	2.905.918,29	**3.373.428,60**
Αποσβέσεις Ενσώματων Ακινητοποιήσεων	1.140.405,53	79.271,33	8754,04	**1.228.430,90**	1.184.238,03	87.624,17	11.958,94	**1.283.821,14**
Συνολικό κόστος εξόδων παραγωγής, διοίκησης και διάθεσης	**4.740.078,26**	**1.977.921,76**	**3.619.887,61**	**10.337.887,63**	**5.303.876,30**	**2.088.679,00**	**4.319.998,78**	**11.712.554,08**

4.20. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων

	31.12.2016	31.12.2015
Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές	313.288,94	0,00
Διαγραφές επισφαλών πελατών	869.613,56	0,00
Σύνολο	**1.182.902,50**	**0,00**

4.21. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	31.12.2016	31.12.2015
Μισθοί	1.890.090,14	2.512.320,73
Ημερομίσθια	1.427.672,62	1.408.673,06
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	828.065,50	898.238,26
Παροχές στο προσωπικό	82.664,44	80.052,78
Παροχές μετά τη έξοδο από την υπηρεσία	0,00	0,00
	4.228.492,70	**4.899.284,83**
Μέσος όρος προσωπικού άτομα		
Διοικητικό προσωπικό	84	91
Εργατοτεχνικό προσωπικό	120	116
	204	**207**

4.22. Λοιπά έξοδα και ζημίες

	1.1. - 31.12.2016	1.1. - 31.12.2015
Ζημία από επισφαλείς πελάτες	198.687,34	192.944,68
Συναλλαγματικές διαφορές	20.012,19	36.798,70
Λοιπά	174.267,06	318.431,94
Σύνολο	**392.966,59**	**548.175,32**

4.23. Συναλλαγές με όργανα διοίκησης

	1.1. - 31.12.2016	1.1. - 31.12.2015
Αγορές ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	552.895,10	0,00
Σύνολο	**552.895,10**	**0,00**

	1.1. - 31.12.2016	1.1. - 31.12.2015
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	280.000,00	256.800,00
Σύνολο	**280.000,00**	**256.800,00**

4.24. Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από τη υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη

Δεν έχουν αναληφθεί τέτοιες δεσμεύσεις.

4.25. Έσοδα ή έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή συχνότητας και συμψηφισμός κονδυλίων

Δεν διενεργήθηκε συμψηφισμός εσόδων και εξόδων.
Δεν υπάρχουν στοιχεία εσόδων ή δαπανών που να χρήζουν ιδιαίτερης μνείας λόγω ύψους, συχνότητας ή σημασίας.

4.26. Τόκοι περιόδου που επιβάρυναν το κόστος κτήσης αγαθών και υπηρεσιών

Το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών δεν έχει επιβαρυνθεί με τόκους.

4.27. Μερίσματα καταβληθέντα στην περίοδο

Η Εταιρία εντός της τρέχουσας χρήσης δεν διένειμε κέρδη λόγω συσσωρεμένων ζημιών.

4.28. Στοιχεία οντοτήτων στις οποίες η οντότητα είναι απεριόριστα εταίρος

Δεν υφίστανται τέτοιες οντότητες.

4.29. Ενοποίηση της Εταιρίας σε άλλο Όμιλο ή υπό όμιλο

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

4.30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και επιβαρύνσεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στον ισολογισμό

Κατά την 31/12/2016 η Εταιρία έχει προαγοράσει δολάρια ύψους 1.852.000,00 με προσυμφωνημένη την εκκαθάριση τους εντός της χρήσης 2017. Η ονομαστική αξία της ανωτέρω συμφωνίας ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 1.652.695,65 και με βάση την εύλογη αξία τους την 31/12/2016 προκύπτει ζημία ποσού Ευρώ 104.420,10.

4.31. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται.

4.32. Σημαντικά γεγονότα που έχουν επέλθει μετά την ημερομηνία σύνταξης των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Δεν έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, που να επηρεάζουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

4.33. Αναταξινομήσεις

Η Εταιρία προέβη στην ακόλουθη αναταξιμόμηση οικονομικών κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης 2015, που έχει γίνει στις σημειώσεις για σκοπούς συγκρισιμότητας με την τρέχουσα χρήση 2016 και δεν έχει επίπτωση στη καθαρή θέση και τα αποτελέσματα:

- Το ποσό των αγορών υπό παραλαβή για αγορές αποθεμάτων της προηγούμενης χρήσης έχει αναταξινομηθεί έτσι ώστε η Κατάσταση Ισολογισμού της Εταιρίας την 31.12.15 να είναι συγκρίσιμη με τα αντίστοιχα στοιχεία της 31.12.16. Πιο συγκεκριμένα ποσό Ευρώ 161.563,95 έχει αναταξινομηθεί από το κονδύλι των Λοιπών απαιτήσεων όπου απεικονίζονταν την 31.12.15 και μεταφέρθηκε στο κονδύλι των Αποθεμάτων την τρέχουσα χρήση.