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.: 873328

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».**

Στις **14/08/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ,** το διακριτικό τίτλο ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ και αριθμό ΓΕΜΗ **14677035000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1139334 οι εγκεκριμένες από την 17/07/2017 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 1139335 η από 17/07/2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2017 έως 31/01/2017:

Η ελεγκτική εταιρεία **«ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 125.

Τακτικός Ελεγκτής:

Ο κ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 15851.

Αναπληρωματικός Ελεγκτής:

Ο κ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 37681.

Για την Υπηρεσία ΓΕΜη
Του Επιμελητηρίου Κιλκίς
Ο Διοικητικός Προϊστάμενος

Γεώργιος Ηλιάδης

Κοινοποίηση:

1. ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ
   ΚΑΤΩ ΑΠΟΣΤΟΛΟΙ ΑΓΡ 286-287, 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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας « ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της "ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε." οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:

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

Ευθύνη του Ελεγκτή:

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της Εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση θεμάτων: Εφιστούμε την προσοχή σας:

α) στη σημείωση της παρ.18 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα του λογαριασμού απαιτήσεων από τον Πρόεδρο και στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρίας ποσού ευρώ 999.065,79 από προηγούμενες χρήσεις το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920.

β) στη σημείωση της παρ.71.2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα της απαίτησης από καταβληθείσες προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων ποσού ευρώ 149.392,20 σε μέτοχο της Εταιρείας, ποσό το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 31.05.2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ-ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe SOL

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ¨ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.¨ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ 31.12.2016

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό υποβάλλουμε στην κρίση σας τον ισολογισμό και τα οικονομικά αποτελέσματα της διαχειριστικής χρήσης 2016, προκειμένου να σχηματίσετε σαφή και πραγματική εικόνα για την εξέλιξη των εργασιών και την οικονομική θέση της Εταιρείας μας

Α. Εξέλιξη των Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Εταιρείας

Το 2016 συνεχίσθηκε η ύφεση και η γενικότερη αβεβαιότητα στην Ελληνική οικονομία , παρόλα αυτά η εταιρεία μας σημείωσε ρεκόρ πωλήσεων και κερδών . Αναλυτικότερα τα οικονομικά μεγέθη της χρήσης 2016 παρουσιάζονται εκτενώς παρακάτω.

Οικονομική θέση της εταιρείας

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της εταιρείας διαμορφώθηκαν ως ακολούθως :

		Βασικά Οικονομικά Μεγέθη			
	2016	2015	+	-	%
Πωλήσεις	24.000.074	21.251.321	2.748.752	0	12,93%
Μικτό Κέρδος	9.800.895	7.828.514	1.972.381	0	25,19%
% σε πωλήσεις	40,84%	36,84%			
EBIDTA	4.117.542	2.238.920	1.878.622	0	83,91%
% σε πωλήσεις	17,2%	10,5%			
EBT	2.368.463	414.278	1.954.185	0	471,71%
Λειτουργικό Cash Flow	3.035.079,36	-714.223,38	3.749.303	0	524,95%
Καθαρό Χρέος	9.593.916	9.576.358	17.558	0	-0,18%

Ειδικότερα στη χρήση 2016 , η Εταιρία πέτυχε αύξηση πωλήσεων κατά +12,93% που σε απόλυτα μεγέθη ανήλθε σε 2.748.752 ευρώ. Ο δείκτης EBIDTA σημείωσε επίσης ιστορικά την υψηλότερη απόδοση και διαμορφώθηκε στο 17,2% και με λειτουργικές ταμιακές ροές + 3.035.079 ευρώ.

Τα κέρδη προ φόρων (EBT) διαμορφώθηκαν σε 2.368.463 ευρώ είναι αυξημένα κατά +471,71% με τα αντίστοιχα ήτοι σε απόλυτο μέγεθος 1.954.185 ευρώ. Η μεταβολή της κερδοφορίας αναλύεται στο παρακάτω πίνακα.

Α. Αύξηση Ογκου Πωλήσεων	1.012.579,21
Β. Αύξηση % μικτού κέρδους	959.801,65
Γ. Αύξηση λειτουργικών δαπανών	-948.611,34
Δ. Αύξηση χρηματοοικονομικών εξόδων	-2.116,10
Ε. Μείωση Λοιπών / Εκτάκτων	932.531,22
Σύνολο μεταβολής στα κέρδη προ φόρων 2016 v.s 2015	1.954.184,64

Ο βασικός λόγος βελτίωσης της κερδοφορίας οφείλεται τόσο στην αύξηση του όγκου πωλήσεων όσο και στην αύξηση του συντελεστή μικτού κέρδους κατά + 4%.

Η ανοδική πορεία των εξαγωγών συνεχίσθηκε και το 2016 , που διαμορφώθηκαν σε 492.025 ευρώ. σημειώνοντας αύξηση + 11,45 % σε σχέση με το αντίστοιχο περσινό διάστημα.

Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι δείκτες χρηματοοικονομικής μόχλευσης διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

	2016	2015	Απόκλιση
Σύνολο δανεισμού	10.126.935	9.883.671	243.264
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-533.019	-307.313	-225.706
Καθαρός δανεισμός	**9.593.916**	**9.576.358**	**17.558**
Ίδια κεφάλαια	7.010.925	5.426.240	1.584.684
Συντελεστής μόχλευσης	**136,84%**	**176,48%**	

Είναι σημαντική η βελτίωση του συντελεστή μόχλευσης (net leverage ratio) που μειώθηκε από 176,5% το 2015 σε 136,8% το 2016 , επιτυγχάνοντας κεφάλαιο κίνησης με θετικό πρόσημο.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2016 και 2015 έχουν ως εξής:

	31/12/2016		**31/12/2015**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	10.052.057,58	41,35%	8.676.045,29	40,96%
Σύνολο ενεργητικού	**24.312.167,97**		**21.179.319,40**	
Πάγιο ενεργητικό	**13.934.731,77**	57,32%	12.100.929,09	57,14%
Σύνολο ενεργητικού	**24.312.167,97**		**21.179.319,40**	
Ίδια κεφάλαια	7.010.924,74	40,89%	5.426.240,33	34,81%
Σύνολο υποχρεώσεων	**17.144.156,83**		**15.589.079,07**	
Σύνολο υποχρεώσεων	17.144.156,83	70,52%	15.589.079,07	73,61%

Σύνολο παθητικού	**24.312.167,97**		**21.179.319,40**	
Ίδια κεφάλαια	7.010.924,74	28,84%	5.426.240,33	25,62%
Σύνολο παθητικού	**24.312.167,97**		**21.179.319,40**	
Ίδια κεφάλαια	7.010.924,74	50,31%	5.426.240,33	44,84%
Πάγιο ενεργητικό	**13.934.731,77**		**12.100.929,09**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	10.052.057,58	1,00%	8.676.045,29	0,98%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**10.024.911,67**		**8.861.156,11**	

Είναι αξιοσημείωτο ότι όλοι οι βασικοί οικονομικοί αριθμοδείκτες είναι βελτιωμένοι στη χρήση 2016 σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

Β. Διαχείριση Κινδύνων

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από τη μεταβολή των τιμών του συναλλάγματος. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα αποτελούν μικρό μέρος των εισαγωγών της Εταιρείας.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της Εταιρείας να αποπληρώσει πλήρως ή εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Η Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να αντιμετωπίσει τον κίνδυνο αυτό, κάνοντας χρήση των ενεργών πιστωτικών γραμμών που διατηρεί με εμπορικές τράπεζες στην Ελλάδα.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων. Η Εταιρεία διατρέχει πιστωτικό κίνδυνο, που όμως εκτιμά ότι είναι περιορισμένος εξαιτίας της διασποράς των πελατών της. Η Εταιρεία έχει συνεργασία με Τράπεζα πληροφοριών και παρακολουθεί κατά συστηματικό τρόπο τα πιστωτικά όρια των πελατών της ενώ αξιολογεί σε διαρκή βάση το πιστωτικό κίνδυνο των πελατών της.

Κίνδυνος ταμειακών ροών

Οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν αναμένεται ότι θα επηρεασθούν σημαντικά από τις μεταβολές των επιτοκίων. Η Εταιρεία διαθέτει επαρκή όρια χρηματοδότησης , τα οποία δεν έχουν μεταβληθεί σε σχέση με αυτά που ίσχυαν το 2016 & 2015 , ενώ έχει πετύχει να μειώσει το κόστος χρηματοδότησης στη τρέχουσα χρήση.

Περιβαλλοντολογικός κίνδυνος

Δεν υφίστανται περιβαλλοντολογικοί κίνδυνοι. Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει θέματα με περιβαλλοντολογικούς κανονισμούς.

Εργασιακά Θέματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού το 2016 και αντίστοιχα την προηγούμενη χρήση 2015 ανέρχεται σε 101 και 99 άτομα.

Γ. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας

Το 2016 η εταιρεία παρά τη μείωση της εγχώριας κατανάλωσης στην αγορά του γιαουρτιού κατά – 5% σε σχέση με το 2015 , αύξησε το μερίδιο της το οποίο διαμορφώθηκε στο 2% .
Η Διοίκηση της εταιρείας έχει θέσει ως στόχους να πετύχει το 2017 διψήφιο αριθμό αύξησης πωλήσεων και περαιτέρω βελτίωση της κερδοφορίας. Επί πλέον η εταιρεία έχει θέσει ως στόχο να μην αυξηθεί ο τραπεζικός της δανεισμός και να βελτιώσει περαιτέρω τη διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης.
Όπως προκύπτει από την εξέλιξη των εργασιών του Α 5μήνου 2017 οι στόχοι που έχει θέσει η Διοίκηση έχουν επιτευχθεί με αντίστοιχη βελτίωση της κερδοφορίας της

Δ. Λοιπά Οικονομικά Στοιχεία

Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα

ΑΤΤΙΚΗΣ Μετοχές αξίας 5.697,88€

Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρία κατέχει

Α. Αγροτεμάχια 886.900,82τμ

Β. Βιομηχανικές εγκαταστάσεις στους Κάτω Αποστόλους Κιλκίς 5.183,52 τμ

Γ. υποκατάστημα στην Νεοχωρούδα 1.834 τμ που λειτουργεί ως κέντρο διανομής

Δ. Ποιμνιοστάσιο 4.913,14τμ στους Κάτω Αποστόλους Κιλκίς

Σημαντικές ζημιές

Δεν υφίσταται ζημίες που να δεν έχουν λογιστικοποιηθεί στη χρήση 2016 και δεν έχει προκύψει μέχρι σήμερα σημαντικό αρνητικό γεγονός που να επηρεάζει τη καθαρή θέση της εταιρείας.

Ε. Διανομή Κερδών Χρήσης

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει τη παρακάτω διανομή για τα κέρδη της χρήσης 2016.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΚΕΡΔΩΝ	
Καθαρά αποτελέσματα ζημίες χρήσεως	2.368.462,81
- Φόρος εισοδήματος	559.556,24
ΣΥΝΟΛΟ	**1.808.906,57**

Τακτικό αποθεματικό	84.203,61
Μερίσματα	600.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	1.124.702,96
ΣΥΝΟΛΟ	**1.808.906,57**

Στ. Αλλά Σημαντικά Γεγονότα

Από την ημερομηνία λήξης της κλειόμενης 31.12.2016 μέχρι την ημέρα σύνταξης της παρούσης έκθεσης, δε συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα για τα οποία θα πρέπει να γίνει αναφορά

Κάτω Απόστολοι, 08 Μαΐου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ
ΚΟΥΚΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016

ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.

Αρ. Μ.Α.Ε.: 51023/55/Β/02/0004

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 014677035000

Έδρα: Κάτω Απόστολοι, Τ.Κ. 61100, Κιλκίς

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 2

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 4

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2016 6

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 9

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 10

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 10

2. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΘΕΤΟΥΝ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ ΤΗΝ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΣ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ 10

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΙ 10

3.1. Ακολουθουμενες λογιστικες αρχες και μεθοδοι 11

3.2. Μεταβολη λογιστικων αρχων και μεθοδων, μεταβολες λογιστικων εκτιμησεων και διορθωση σφαλματων προηγουμενων περιοδων 19

4. ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΠΙΤΕΥΧΘΕΙ ΕΥΛΟΓΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 19

5. ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΝΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ Η ΜΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΣ ΜΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΑΠΟ ΕΝΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 20

6. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 20

6.1. Ιδιοχρησιμοποιουμενα ενσωματα παγια περιουσιακα στοιχεια 20

6.2. Επενδυτικα ακινητα (Αποτιμηση στο αποσβεσιμο κοστος) 21

6.3. Άυλα παγια περιουσιακα στοιχεια 22

6.4. Προκαταβολες και μη κυκλοφορουντα στοιχεια υπο κατασκευη 23

7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 23

7.1 Αποτιμηση στο κοστος κτησεως 23

8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 25

9. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 26

9.1 Προβλεψη αποζημιωσης προσωπικου λογω αποχωρησεως απο την υπηρεσια 26

10. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 26

10.1 Μακροπροθεσμες Υποχρεωσεις 26

10.2 Βραχυπροθεσμες Υποχρεωσεις 27

11. ΈΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ Η ΙΔΙΑΙΤΕΡΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ Η ΣΗΜΑΣΙΑΣ & ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ 27

12. ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 29

13. ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ 29

14. ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 29

15. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΖΗΜΙΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 29

16. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ 29

17. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 29

18. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ 30

19. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΜΕ ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ 30

20. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΩΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ..... 30

21. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΩΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ..... 30

22. ΤΟΠΟΣ ΣΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΔΙΑΤΙΘΕΝΤΑΙ ΟΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ..... 30

23. ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ..... 30

24. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ..... 30

25. ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 7 Η ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 16 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 31

26. ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ (ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ) ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΜΕ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΘΕΤΙΚΕΣ Η ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31

27. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ, ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ..... 31

28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 32

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας « ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της "ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε." οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:

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

Ευθύνη του Ελεγκτή:

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της Εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση θεμάτων: Εφιστούμε την προσοχή σας:

α) στη σημείωση της παρ.18 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα του λογαριασμού απαιτήσεων από τον Πρόεδρο και στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρίας ποσού ευρώ 999.065,79 από προηγούμενες χρήσεις το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920.

β) στη σημείωση της παρ.71.2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα της απαίτησης από καταβληθείσες προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων ποσού ευρώ 149.392,20 σε μέτοχο της Εταιρείας, ποσό το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 31.05.2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ-ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe SOL

ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 15851

ΣΟΛ ΑΕ ο.ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	5.925.227,74	5.707.972,58
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	5.913.490,06	4.347.575,15
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	709.290,83	658.658,22
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	1.386.723,14	1.386.723,14
Σύνολο		**13.934.731,77**	**12.100.929,09**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.4	**202.863,72**	**265.648,13**
Σύνολο		**202.863,72**	**265.648,13**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.5	**110.000,00**	**110.000,00**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1	11.000,00	15.500,00
Λοιπά	7.1	1.514,90	2.119,90
Σύνολο		**12.514,90**	**17.619,90**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**14.260.110,39**	**12.494.197,12**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		311.788,46	182.890,24
Εμπορεύματα		28.583,29	33.438,23
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		739.099,53	497.391,56
Προκαταβολές για αποθέματα	7.1.2.1	152.821,49	205.112,93
Λοιπά αποθέματα		3.430,62	3.682,24
Σύνολο		**1.235.723,39**	**922.515,20**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	6.744.089,26	5.591.844,99
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	1.470.530,61	1.784.742,59
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.2.3	5.697,78	9.076,99
Προπληρωμένα έξοδα		62.997,58	69.629,59
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.4	533.018,96	307.312,92
Σύνολο		**8.816.334,19**	**7.762.607,08**

Σύνολο κυκλοφορούντων		**10.052.057,58**	**8.685.122,28**
Σύνολο Ενεργητικού		**24.312.167,97**	**21.179.319,40**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		2.849.650,00	2.849.650,00
Σύνολο		**2.849.650,00**	**2.849.650,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		70.282,48	57.940,78
Αφορολόγητα αποθεματικά		1.307.153,45	1.307.153,45
Αποτελέσματα εις νέο		2.793.060,97	1.211.496,10
Σύνολο		**4.170.496,90**	**2.576.590,33**
Σύνολο καθαρής θέσης		**7.020.146,90**	**5.426.240,33**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	157.086,40	164.000,00
Σύνολο		**157.086,40**	**164.000,00**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	4.339.301,11	4.904.941,45
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	1.603.387,76	521.590,83
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	1.176.556,29	1.301.390,68
Σύνολο		**7.119.245,16**	**6.727.922,96**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια		3.028.652,12	3.355.835,56
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	1.155.594,05	1.101.303,02
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	3.938.999,18	3.281.167,90
Φόρος εισοδήματος		559.556,24	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		119.165,84	109.551,91
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		114.766,46	112.573,72
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	992.639,40	779.586,31
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		106.316,22	121.137,69
Σύνολο		**10.015.689,51**	**8.861.156,11**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**17.134.934,67**	**15.589.079,07**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**24.312.167,97**	**21.179.319,40**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		24.000.073,58	21.251.321,19
Κόστος πωλήσεων		(14.199.178,88)	(13.422.807,35)
Μικτό Αποτέλεσμα		**9.800.894,70**	**7.828.513,84**
Λοιπά συνήθη έσοδα		49.090,35	156.753,69
		9.849.985,05	**7.985.267,53**
Έξοδα διοίκησης		(1.163.308,96)	(1.030.720,62)
Έξοδα διάθεσης		(5.198.460,94)	(4.490.101,28)
Λοιπά έξοδα και ζημίες		(522.356,37)	(1.219.053,58)
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		(76.558,20)	(147.105,30)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		238.174,12	72.887,21
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**3.127.474,70**	**1.171.173,96**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		15,50	37,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(759.027,39)	(756.932,79)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**2.368.462,81**	**414.278,17**
Φόροι εισοδήματος		(559.556,24)	(167.444,16)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**1.808.906,57**	**246.834,01**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2015		2.849.650,00	57.940,78	1.307.153,45	964.662,16	**5.179.406,39**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	246.833,94	**246.833,94**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015		**2.849.650,00**	**57.940,78**	**1.307.153,45**	**1.211.496,10**	**5.426.240,33**
Υπόλοιπα 1/1/2015		**2.849.650,00**	**57.940,78**	**1.307.153,45**	**1.211.496,10**	**5.426.240,33**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	12.341,70	0,00	0,00	**12.341,70**
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	0,00	-227.341,70	**-227.341,70**
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	1.808.906,57	**1.808.906,57**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016		**2.849.650,00**	**70.282,48**	**1.307.153,45**	**2.793.060,97**	**7.020.146,90**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016

δ) Διεύθυνση της έδρας: Κάτω Απόστολοι, Τ.Κ. 61100, Κιλκίς

ε) Α.Μ. Α.Ε.: 51023/55/Β/02/0004, Γ.Ε.ΜΗ.: 014677035000

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

ζ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων.

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

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

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

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η Εταιρεία επιβαρύνει δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 15 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 12 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κλπ. 10 έτη.

- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και εξοπλισμός υπολογιστών 5 έτη.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει ορισμένα από τα ίδια πάγιά της (αξίας κτήσης το καθένα μέχρι 1.500 ευρώ) να τα αποσβένει εφάπαξ στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος και άλλα να τα αποσβένει τμηματικά σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

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

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός κατάλληλου προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της

διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Το φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Το φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.
Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η Εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος

πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρούνται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρούνται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρούνται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρούνται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

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

➢ Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρούνται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.

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

- ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2016 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στον λογαριασμό «Δάνεια-μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 4.339.301,11 υποχρεώσεως προς Τράπεζες. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 1.155.594,05 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.135.970,34	6.036.565,70	7.108.563,13	2.153.075,63
Προσθήκες περιόδου	18.308,26	125.706,41	502.820,74	209.102,55
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	299.845,90	242.515,93
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**1.117.662,08**	**6.162.272,11**	**7.311.537,97**	**2.119.662,25**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	1.328.576,05	2.536.703,53	1.528.664,19
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	243.385,56	455.127,93	132.922,26
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	27.868,64	200.582,42
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**1.571.961,61**	**2.963.962,82**	**1.461.004,03**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**1.117.662,08**	**4.590.310,50**	**4.347.575,15**	**658.658,22**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2016	1.117.662,08	6.162.272,11	7.311.537,97	2.119.662,25
Προσθήκες περιόδου	0,00	471.429,62	2.150.528,94	250.361,04
Μειώσεις περιόδου	0,00	915,20	75.118,80	87.393,82
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**1.117.662,08**	**6.632.786,53**	**9.386.948,11**	**2.282.629,47**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	1.571.961,61	2.963.962,82	1.461.004,03
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	253.268,66	568.093,59	112.602,67
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	9,40	58.598,36	268,16
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00

Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0,00**	**1.825.220,87**	**3.473.458,05**	**1.573.338,54**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12. 2016	**1.117.662,08**	**4.807.565,66**	**5.913.490,06**	**709.290,93**

6.2. Επενδυτικά ακίνητα (Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	**Γήπεδα**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.386.723,14	1.386.723,14
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**1.386.723,14**	**1.386.723,14**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**0,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**1.386.723,14**	**1.386.723,14**
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**1.386.723,14**	**1.386.723,14**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0,00**	**0,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**1.386.723,14**	**1.386.723,14**

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	977.478,19
Προσθήκες περιόδου	2.748,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**980.226,19**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	651.989,26
Αποσβέσεις περιόδου	62.588,80
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**714.588,06**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	**265.648,13**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2016	980.226,19
Προσθήκες περιόδου	101,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**980.327,19**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2016	714.578,06
Αποσβέσεις περιόδου	62.885,41
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**777.463,47**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**202.863,72**

6.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων	Προκαταβολές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0.00**	**110.000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**110.000.00**
Υπόλοιπο 1.1.2016	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0,00**	**110.000,00**	0,00	0,00	0,00	**110.000,00**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Περιγραφή	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 31/12/2016	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΩΣ 31/12/2016	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2016
Κουκάκης Αθανάσιος & Σια Ε.Ε.	98%	147.000,00	143.000,00	4.000,00
Κουκάκης Δημήτριος & Σια Ε.Ε.	98%	294.000,00	287.000,00	7.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		***441.000,00***	***430.000,00***	***11.000,00***

Η απομείωση της λογιστικής αξίας οφείλεται στην σώρευση ζημιών που πραγματοποίησαν τα τελευταία έτη οι θυγατρικές εταιρείες καθώς και στο γεγονός ότι δεν υπάρχει δραστηριότητα , κατά συνέπεια η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

7.1.2 Κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία

7.1.2.1 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Αποθέματα	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	311.788,46	182.890,24
Εμπορεύματα	28.583,29	33.438,23
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	739.099,53	497.391,56
Προκαταβολές για αποθέματα	152.821.49	205.112,93
Λοιπά αποθέματα	3.430,62	3.682,24
Σύνολο:	**1.235.723,39**	**922.515,20**

Οι προκαταβολές για αποθέματα αναλύονται ως ακολούθως:

- Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	220.433,22
- Μείον απομείωση ακίνητων χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών	67.611,73
Σύνολο:	**152.821,49**

Σημειώνουμε ότι στο ανωτέρω ποσό ευρώ 220.433,22 περιλαμβάνεται απαίτηση από καταβληθείσες προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων ποσού ευρώ 149.392,20 σε μέτοχο της Εταιρείας.

7.1.2.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Πελάτες	2.985.697,68	2.700.279,63
Απομείωση λόγω επισφαλειών πελατών	-200.236,71	-262.487,36
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	277.043,18	277.043,18
Απομείωση λόγω επισφαλειών γραμματίων	-277.043,18	-277.043,18
Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο	2.678.387,92	2.119.441,82
Απομείωση λόγω επισφαλειών Επιταγών εισπρακτέων	-130.009,18	-130.009,18
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	322.088,94	322.088,94
Απομείωση λόγω επισφαλειών Επιταγών σε καθυστέρηση	-322.088,94	-322.088,94
Επιταγές εισπρακτέες στις τράπεζες	1.410.249,55	1.164.620,08
Σύνολο	**6.744.089,26**	**5.591.844,99**

7.1.2.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές προσωπικού	2.258,63	2.258,63
Απομείωση Προκαταβολών προσωπικού	-2.258,63	-2.258,63
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων	0,00	6.913,28
Απαιτήσεις από προκαταβολή φόρου	176.344,37	34.824,54
Λοιποί χρεώστες	999.065,41	1.248.936,69
Χρεωστικά υπόλοιπα Προμθευτών και Πιστωτών διαφόρων	72.944,45	354.302,47
Απομείωση Πιστωτών διαφόρων	-17.028,73	-5.724,93
Δικαιούχοι αμοιβών	475,16	3.546,16
Λογαριασμοί διαχειρίσεως και προκαταβολών	66.482,26	43.021,96
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ της 31/12/2016	172.247,69	98.922,42
Σύνολο	**1.470.530,61**	**1.784.742,59**

7.1.2.4 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΖΗΜΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΧΡ. 2016	ΖΗΜΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31/12/2016	31/12/2016
Μετοχές ATTICA BANK	119.170,99	-22.729,71	-37.498,78	-53.244,72	5.697,78
ΣΥΝΟΛΟ	**119.170,99**	**-22.729,71**	**-37.498,78**	**-53.244,72**	**5.697,78**

7.1.2.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	34.080,09	13.691,51
Καταθέσεις όψεως	487.233,54	276.616,08
Καταθέσεις προθεσμίας	11.705,33	17.005,33
Σύνολο	**533.018,96**	**307.312,92**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται 2.849.650 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 2.849.650. Το τακτικό αποθεματικό € 70.282,48 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920. Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 1.307.153,45 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της Εταιρείας για επενδύσεις αναπτυξιακών νόμων Ν.2601/98 και Ν.3299/2004 .

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωσης για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/20. Η κίνηση της υποχρεώσεως που έχει καταχωριστεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	164.000,00	164.000,00
Διενεργηθείσα πρόβλεψη χρήσεως	-6.913,60	0,00
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	**157.086,40**	**164.0000,00**

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Υπέρ των ακινήτων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης υπέρ της EUROBANK ποσού € 5.450.000,00 και υπέρ της ΠΕΙΡΑΙΩΣ ποσού € 200.000, προς εξασφάλιση τραπεζικών δανείων το ύψος των οποίων κατά την 31.12.2016 ανέρχεται στο ποσό των € 3.142.050,00 και € 590.000,00 αντίστοιχα.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	720.000,00	435.594,05	1.155.594,05
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**720.000,00**	**435.594,05**	**1.155.594,05**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
2 έως 3 έτη	2.720.000,00	1.209.301,11	3.929.301,11
4 έως 5 έτη	350.000,00	60.000,00	410.000,00
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	**3.070.000,00**	**1.269.301,11**	**4.339.301,11**
Γενικό Σύνολο	**3.790.000,00**	**1.704.895,16**	**5.494.895,16**

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015

Υπόλοιπα χρηματοδοτικών μισθώσεων	1.603.387,56	521.550,83

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2016	Χρήση 2015
Υπόλοιπο ενάρξεως	1.301.390,68	1.426.225,07
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Αποσβέσεις	124.834,39	124.834,39
Υπόλοιπο λήξεως	**1.176.556,29**	**1.301.390,68**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Γραμμάτια πληρωτέα	71,48	71,48
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	2.639.606,81	2.296.863,11
Προμηθευτές	1.299.320,89	984.233,31
Σύνολο	**3.938.999,18**	**3.281.167,90**

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Πιστωτές Διάφοροι	698.892,34	547.384,48
Προκαταβολές Πελατών	293.747,06	232.201,83
Σύνολο	**992.639,40**	**779.586,31**

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας & Φύλλο μερισμού εξόδων

Το φύλλο μερισμού της χρήσης 2016 έχει ως εξής:

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.456.795,05	980.707,79	255.283,06	1.220.804,20	0,00
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.847.363,49	200.964,62	356.675,21	2.289.723,66	0,00

62	Παροχές τρίτων	973.194,30	432.286,87	161.272,86	379.634,57	0,00
63	Φόροι - Τέλη	116.267,76	36.779,35	40.141,83	39.346,58	0,00
64	Διάφορα έξοδα	1.791.135,30	675.223,79	215.418,37	900.493,14	0,00
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	759.027,39	0,00	0,00	0,00	759.027,39
66	Αποσβ.Παγιων Στοιχ.Ενσωμ.Στο Λειτ.Κοστ.	990.067,17	659.823,26	75.119,85	255.124,06	0,00
68	Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις	51.089,08	0,00	51.089,08	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΑΔΑΣ 6:		**9.984.939,54**	**2.985.785,68**	**1.155.000,26**	**5.085.126,21**	**759.027,39**
πλέον:						
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		11.907.147,24	11.785.503,81	8.308,70	113.334,73	0,00
μείον:						
78		572.110,61	572.110,61	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:		**21.319.976,17**	**14.199.178,88**	**1.163.308,96**	**5.198.460,94**	**759.027,39**

Το φύλλο μερισμού της χρήσης 2015 έχει ως εξής:

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	**ΔΙΟΙΚΗΣΗ**	**ΕΡΕΥΝΑ**	**ΔΙΑΘΕΣΗ**	**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ**
60	Αμοιβες Και Εξοδα Προσωπικου	250.156,76	10.374,39	1.352.100,92	0,00
61	Αμοιβες Και Εξοδα Τριτων	346.545,51	7.500,00	1.585.896,25	0,00
62	Παροχες Τριτων	159.665,72	0	381.784,76	0,00
63	Φοροι - Τελη	35.693,92	0	20.775,89	0,00
64	Διαφορα Εξοδα	157.735,80	1.498,79	711.130,71	0,00
65	Τοκοι Και Συναφη Εξοδα	0,00	0,00	0,00	756.932,79
66	Αποσβ.Παγιων Στοιχ.Ενσωμ.Στο Λειτ.Κοστ.	70.819,73	0,00	285.781,18	
		1.020.617,44	**19.373,18**	**4.337.469,71**	**756.932,79**
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	10.103,18	0,00	152.631,57	0,00
		1.030.720,62	19.373,18	**4.490.101,28**	**756.932,79**

Ακολουθεί ανάλυση των εσόδων και των χρηματοοικονομικών εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Πωλήσεις εμπορευμάτων	365.530,01	317.646,10
Πωλήσεις προϊόντων γαλακτοκομικών	23.211.419,54	20.697.403,54
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	379.364,79	206.896,68
Πωλήσεις υπηρεσιών	43.759,24	29.374,87
Σύνολο	**24.000.073,58**	**21.251.321,19**

Έξοδα	31/12/2016	31/12/2015
Τόκοι δανείων συναφή έξοδα	759.027,39	756.932,79
Σύνολο	**759.027,39**	**756.932,79**

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

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

	31/12/2016
Τακτικό αποθεματικό	84.203,61
Πρώτο μέρισμα	600.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	1.124.702,96
Σύνολο	**1.808.906,57**

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα συνολικού ύψους ευρώ 215.000,00 από κέρδη της χρήσης 2015, βάσει της από 23.09.2016 τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2016	31/12/2015
Διοικητικό προσωπικό	51	51
Εργατοτεχνικό προσωπικό	50	48
Σύνολο	**101**	**99**

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

	31/12/2016	31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	1.932.520,24	1.937.114,00
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	493.801,93	491.237,68
Παρεπόμενες Παροχές	30.472,88	40.844,00
Σύνολο	**2.456.795,05**	**2.469.195,68**

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

Έχουν χορηγηθεί τα παρακάτω δάνεια ή πιστώσεις :

	Υπόλοιπα 31/12/2015	Χορηγήσεις 2016	Τόκοι 2016	Επιστροφές 2016	Υπόλοιπα 31/12/2016
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου	1.138.842,69	-	-	139.776,90	999.065,79

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Η Εταιρεία συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος στις κατωτέρω εταιρείες:

Επωνυμία	Νομική μορφή	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής
Κουκακης Αθανασιος & Σια Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη	Κάτω Απόστολοι Κιλκίς	98%
Κυρα Ολγα & Σια Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη	Κάτω Απόστολοι Κιλκίς	98%

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

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

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

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

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	243.956,04	-	-
Σύνολο	**243.956,04**	**-**	**-**

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

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

	31/12/2016	31/12/2015
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	0,00	0,00
Πωλήσεις παγίων	0,00	4.275,00
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
	0,00	**4.275,02**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	365.209,75	341.455,35
Παροχή εκμίσθωσης/λοιπές	21.518,00	14.852,86
	386.727,75	**356.308,20**
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Λοιπές αμοιβές και παροχές	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00	4.275,02
Λοιπές απαιτήσεις	1.148.457,99	1.322.012,96
	1.148.457,99	**1.326.012,98**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**

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

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2016	31/12/2015
Καλής εκτέλεσης έργου & συμμετοχής	246.355,58	189.039.39
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	1.514,90	2.119,90
Σύνολο	**247.870,48**	**191.159,29**

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2016. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Κάτω Απόστολοι, Κιλκίς, 30.05.2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. **& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**	**ΈΝΑ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Κ. ΚΟΥΚΑΚΗΣ **Ξ 889336**	**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Δ. ΚΟΥΚΑΚΗΣ** **Χ 886717**
Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ **ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Β. ΠΑΤΕΡΑΚΗΣ **ΑΚ 328958**	**ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΤΡΕΒΛΟΠΟΥΛΟΣ** **ΑΜ 11271**