ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΠΙΕΡΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: 28ης Οκτωβρίου 9
Τ.Κ.: 60134
Πληροφορίες: KARLETSA KONSTANTIA
Τηλέφωνο: 2351023211
Fax: 2351025124
E-mail: kkarletsa@champie.ondsl.gr

Κατερίνη, 26/10/2017
Αριθ.Πρωτ.: 971867

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».**

Την **26/10/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,** το διακριτικό τίτλο ΝΕΡΑ ΣΕΛΙ Α.Ε. και αριθμό ΓΕΜΗ **11508936000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1230944 οι εγκεκριμένες από την 10/09/2017 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 1230945 η από 10/09/2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2017 έως 31/12/2017:

Η ελεγκτική εταιρεία **«ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»** με Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000 και αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 125.

Τακτικός Ελεγκτής:
ΛΩΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΜΑΡΚΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 13821.

Αναπληρωματικός Ελεγκτής:
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΘΥΜΙΑ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 15411.

Για την Υπηρεσία ΓΕΜΗ
του ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΠΙΕΡΙΑΣ



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

Κοινοποίηση:

1. Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
   ΘΕΣΗ ΞΗΡΟΚΑΜΠΙ, 50200, ΚΑΡΙΤΣΑ

2. ΠΕ Πιερίας
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
   28ης Οκτωβρίου 40, 60100, Κατερίνη

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ

Σ.ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε (ΝΕΡΑ "SELI")

Καρίτσα Πιερίας, 60 100

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 011508936000

Αρ.Μ.Α.Ε. 26399/58/Β/93/03(2012)

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

(Περίοδος: 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

(Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
Ισολογισμός της 31/12/2016 5
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 7
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 15
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 15
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 15
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 16
8. Λογαριασμοί Καθαρής Θέσης 18
9. Προβλέψεις 18
10. Υποχρεώσεις 18
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 20
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 22
13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 22
14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 22
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 22
16. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 23

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τη κατάσταση αποτελεσμάτων 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, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της 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 προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010-2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών 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 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 εταιρείας **« ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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 Εταιρεία «**ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

Λώλος Μ. Κωνσταντίνος

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13821

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκίωνος Νέγρη 3, Αθήνα 11257

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ " ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ.ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε (ΝΕΡΑ "SELI")
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016-31/12/2016

Κύριοι Μέτοχοι ,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 1/1/2016 - 31/12/2016, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

1. Ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της θέσης της :

Α) Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο της εμφιάλωσης νερού, διαθέτει δε, δύο μονάδες εμφιάλωσης. Η μία βρίσκεται στον Νομό Πιερίας, περιοχή Καρίτσα όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΔΙΟΣ» . Η δεύτερη μονάδα εμφιάλωσης βρίσκεται στο νομό Κοζάνης, περιοχή Σπηλιά Κοζάνης όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΣΕΛΙ»

Το επιχειρηματικό μοντέλο κινείται στους εξής άξονες:

- Παραγωγή προϊόντων με άριστα ποιοτικά χαρακτηριστικά
- Υιοθέτηση των πιο σύγχρονων τεχνολογιών παραγωγής εμφιαλωμένου νερού με στόχο την μεγιστοποίηση της παραγωγής σύμφωνα με αυστηρές προδιαγραφές ασφάλειας.
- Άμεση εξυπηρέτηση κατά την πώληση αλλά και μετά από αυτή εάν συντρέχει περίπτωση.
- Αύξηση των πωλήσεων, είτε στην υφιστάμενη αγορά με αύξηση του μεριδίου μας είτε και εκτός Ελλάδος, εάν και όπου υπάρχουν περιθώρια οικονομικής ανάπτυξης στον τομέα που δραστηριοποιείται η επιχείριση

Β) Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει στρατηγική για βιώσιμη ανάπτυξη σε όλες τις δραστηριότητες και δράσεις που αναπτύσσει και δεσμεύεται για την επιτυχή ολοκλήρωση τους μέσα από αντίστοιχες πολιτικές. Το στρατηγικό πλάνο της εταιρίας για την επιχειρηματική και τεχνολογική καινοτομία κινείται στους εξής άξονες:

- Ευελιξία στην διοίκηση.
- Δημιουργία ενός ικανοποιητικού δικτύου πελατών.
- Συνεχής δημιουργία νέων βελτιωμένων και ελκυστικών προς τον καταναλωτή προϊόντων.
- Υψηλά στάνταρ στην ποιότητα των πωλούμενων προϊόντων μας σε συνδυασμό με το χαμηλό λειτουργικό κόστος.

Οι βασικοί στόχοι που τέθηκαν και επιτεύχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2016 έχουν να κάνουν με την ευθυγράμμιση της λειτουργίας της εταιρείας με τα αντίστοιχα διεθνή μοντέλα εταιρειών εμφιάλωσης νερού, την αύξηση του κύκλου εργασιών με την ταυτόχρονη μείωση του

λειτουργικού κόστους, την πλήρη αξιοποίηση των παραγωγικών πόρων της εταιρείας με στόχο την βελτιστοποίηση της απόδοσης.

Γ) Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η Εταιρεία διοικείται βάσει των αρχών που καθορίζει η Διοίκηση που σε γενικές γραμμές αποσκοπούν

- στην συμμόρφωση προς την Νομοθεσία και της Αρχές
- στην επιδίωξη άριστων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές της και στην ανταγωνιστικότερη παρουσία της στην αγορά με στόχο την αύξηση του μεριδίου της
- στην εξασφάλιση ικανοποιητικών συνθηκών εργασίας για το προσωπικό της και στην συνεχή ανάπτυξη μηχανισμών βελτίωσης της οργάνωσης της.

Δ) Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η θέση της επιχείρησης όπως αυτή διαμορφώθηκε κατά την 31/12/2016 και εμφανίζεται και στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχει ως εξής**:**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2016	2015
Ενσώματα πάγια	10.706.312,37	10.830.682,67
Άυλα πάγια στοιχεία	24.083,74	27.636,14
Προκ/λές & μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	497.983,71	407.753,21
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	10.371,56	8.243,56
Αποθέματα	450.146,29	479.944,05
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	3.794.452,94	4.063.765,45
Σύνολο	**15.483.350,61**	**15.818.025,08**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	2016	2015
Καταβλημένα κεφάλαια	2.808.219,00	2.808.219,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	2.506.936,95	2.526.031,28
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	811.510,88	1.486.513,91
Σύνολο	**6.126.666,83**	**6.820.764,19**

Η απεικόνιση των βασικών εσόδων της εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

Εξέλιξη κυρίων εσόδων	2016	2015	Μεταβολή
Κύκλος Εργασιών	9.633.103,46	8.570.770,53	**12,39%**
Λοιπά συνήθη έσοδα	24.245,06	109.671,51	**-77,89%**
Σύνολο κυρίων εσόδων	**9.657.348,52**	**8.680.442,04**	**11,25%**
EBITDA	2.474.026,61	2.341.175,95	
EBITDA (margin)	25,6%	27,0%	

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της παρούσας χρήσης είναι τα εξής:

1.1 Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε € 9.633.103,46 ευρώ σημειώνοντας αύξηση κατά € 1.062.332,93 ή σε ποσοστό 12,4% περίπου συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση.

1.2 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 2.529.554,00 ευρώ ενώ το σύνολο της Καθαρής Θέσης ανήλθε σε 10.891.056,52 ευρώ.

1.3 Το σύνολο της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων, ανήλθε στο ποσό των 10.706.312,37 ευρώ ενώ τα λοιπά άυλα στο ποσό των 24.083,74 ευρώ.

1.4 Το σύνολο της αξίας του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ανήλθε στο ποσό των 4.244.599,23 ευρώ ενώ οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε 3.171.024,71 ευρώ έναντι 3.543.245,02 ευρώ της προηγούμενης χρήσης

1.5 Τα αποτελέσματα εις νέο ανήλθαν σε 4.485.550,31 ευρώ για τη χρήση 2016 έναντι 3.478.905,59 ευρώ της χρήσης 2015, δηλαδή παρουσίασαν ικανοποιητική αύξηση κατά 29,8% περίπου.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι:

Α. Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών ώστε να περιορίσει ενδεχόμενο κίνδυνο εμπορικής εξάρτησης. Η προμήθεια υλικών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρίας.
Οι όροι και κανόνες συνεργασίας καθορίζονται μέσω έγγραφων συμβάσεων οι οποίες γνωστοποιούνται καταλλήλως κατά τα οριζόμενα της κείμενης νομοθεσίας.

Β. Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία δύναται να ενεργοποιεί μηχανισμούς διερεύνησης των αλλαγών που αφορούν κανονιστικά πλαίσια ούτως ώστε να προσαρμόζεται άμεσα σε αυτά. Οποτεδήποτε συντρέχει τέτοια περίπτωση και κριθεί αναγκαίο, υπάρχει συνεργασία με εξωτερικούς συμβούλους και συνεργάτες που την υποστηρίζουν στους τομείς οργάνωσης συστημάτων παραγωγής, φορολογικής συμμόρφωσης, ασφαλείας εργαζομένων, κανονισμών αποθήκευσης και διανομής, προστασίας περιβάλλοντος κ.α.
Αξίζει να αναφερθεί ότι η παρατεταμένη αβεβαιότητα για την Ελληνική οικονομία, δεν μπορεί να αφήσει ανεπηρέαστη την εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας είτε άμεσα είτε έμμεσα (για παράδειγμα, εμπλοκή στην αποδέσμευση κονδυλίων εγκεκριμένης επιχορήγησης κ.α.)
Μέλημα της εταιρείας και για το 2017 θα είναι η προσπάθεια μείωσης του λειτουργικού κόστους μέσω της βελτιστοποίησης των διαδικασιών και εκμετάλλευσης πόρων για την βελτίωση της κερδοφορίας.

Γ. Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.

Οι κίνδυνοι που σχετίζονται με την δραστηριότητα της Εταιρίας εστιάζονται στις συνθήκες οικονομικής και επιχειρηματικής αστάθειας που επικρατούν στη χώρα καθ' όλη τη διάρκεια της οικονομικής κρίσης.
Παρ' όλα αυτά η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την διασφάλιση επαρκούς και συνεχούς ρευστότητας που της παρέχει τα αναγκαία αντανακλαστικά απέναντι στις απαιτήσεις των προμηθευτών της.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα:

Α. Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία έχει ως αντικείμενο -όπως προαναφέρθηκε- την εμφιάλωση μεταλλικού νερού. Στις περιπτώσεις καταστροφής χαλασμένων υλικών ή ανακύκλωσης αυτών λαμβάνονται όλα τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία μέτρα και προφυλάξεις για την ασφαλέστερη και φιλικότερη προς το περιβάλλον διαχείριση των υλικών αυτών.
Γενικότερα, η εταιρεία έχει σαν στόχο να μειώνει στο ελάχιστο τις τυχόν επιπτώσεις της δραστηριότητας της στο περιβάλλον υιοθετώντας αποδοτικές τεχνολογίες και πρακτικές διαχείρισης.

Β. Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων
από παράγοντες όπως: ενεργειακή χρήση, άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων, προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων, διαχείριση αποβλήτων, περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών

Η εταιρεία ανήκει σε κατηγορία χαμηλής έως μηδαμινής όχλησης προς το περιβάλλον και έχει αναπτύξει μηχανισμούς διαχείρισης ανακυκλώσιμων υλικών όποτε αυτό απαιτείται. Δεν παράγει αέριους ρύπους.
Ταυτόχρονα όμως, επενδύει συνεχώς στο ανθρώπινο δυναμικό της, προκειμένου να εφαρμόσει αποτελεσματικά πρακτικές διαχείρισης υλικών που να είναι φιλικές προς το περιβάλλον και μάλιστα να το επιτυγχάνει στην καθημερινή λειτουργία της (π.χ. ανακύκλωση υλικών όπως χαρτί, πλαστικό, γυαλί, μπαταρίες κ.α, χρήση λαμπτήρων εξοικονόμησης ενέργειας, περιβαλλοντική ευαισθητοποίηση συνεργατών της (πελατών, προμηθευτών κλπ.)

Γ. Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών

Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται επί του παρόντος στην ανάπτυξη πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών

4. Εργασιακά ζητήματα:

Α. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Εταιρεία παρέχει ίσες ευκαιρίες στους εργαζόμενους, σέβεται τα δικαιώματά τους και προάγει την ίση μεταχείριση, χωρίς διακρίσεις φύλου ή θρησκείας και τον σεβασμό της προσωπικότητάς τους

Β. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία

Η Εταιρεία τηρεί έναντι των εργαζομένων όλες τις συμβατικές και εκ του νόμου υποχρεώσεις της αναφορικά με τις αμοιβές και τους λοιπούς όρους της εργασιακής τους σχέσης

Γ. Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία, συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ

Η Εταιρεία τηρεί τη νομοθεσία για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων της στους χώρους εργασίας τους. Περαιτέρω, παρέχει στους εργαζομένους της εκπαιδευτικά σεμινάρια, σε σχέση με τις αλλαγές της ισχύουσας νομοθεσίας, την διασφάλιση ποιότητας, την ανάπτυξη δεξιοτήτων κ.α., ανάλογα με το αντικείμενο απασχόλησής τους. Επίσης, η Εταιρεία υιοθετεί πολιτική αξιολόγησης των εργαζομένων της, ώστε η μισθολογική και ιεραρχική τους εξέλιξη να λαμβάνει χώρα με την πλήρωση αντικειμενικών, ποιοτικών ή και ποσοτικών κριτηρίων

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ):

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

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2016		31/12/2015	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.244.599,23	27,41%	4.543.709,50	28,72%
Σύνολο ενεργητικού	15.483.350,61		15.818.025,08	
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	11.238.751,38	72,59%	11.274.315,58	71,28%
Σύνολο ενεργητικού	15.483.350,61		15.818.025,08	

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

Ίδια κεφάλαια	10.891.056,52	239,84%	9.861.873,96	166,81%
Σύνολο υποχρεώσεων	4.541.027,97		5.911.952,60	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	4.541.027,97	29,33%	5.911.952,60	37,37%
Σύνολο παθητικού	15.483.350,61		15.818.025,08	
Ίδια κεφάλαια	10.891.056,52	70,34%	9.861.873,96	62,35%
Σύνολο παθητικού	15.483.350,61		15.818.025,08	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Ίδια κεφάλαια	10.891.056,52	96,91%	9.861.873,96	87,47%
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	11.238.751,38		11.274.315,58	

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.244.599,23	133,86%	4.543.709,50	128,24%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.171.024,71		3.543.245,02	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	1.073.574,52	25,29%	1.000.464,48	22,02%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.244.599,23		4.543.709,50	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2016		31/12/2015	
Μικτά Αποτελέσματα	4.580.462,49	47,55%	3.838.585,02	44,79%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	9.633.103,46		8.570.770,53	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.600.478,48	16,41%	1.364.934,03	15,56%
Σύνολο εσόδων	9.753.143,02		8.769.993,61	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.600.478,48	14,70%	1.364.934,03	13,84%
Ίδια κεφάλαια	10.891.056,52		9.861.873,96	

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

6. Πρόσθετη πληροφόρηση:

i) Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας :

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας της εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2016, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε ευρώ, ως ακολούθως:

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	16.622,72	30.488,67
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-333,50	-1.227,90
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	9.525.480,46	8.531.082,43
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	339.921,71	238.378,45
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	31.232,07	25.430,72
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-306.072,63	-273.483,43
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικου	26.252,63	20.101,59
Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών	24.245,06	108.796,23
Επιδοτήσεις Ο.Α.Ε.Δ	0,00	875,28
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.037,39	908,33
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	534,83	736,26
Κέρδη από πώληση παγίων	1.669,36	5.781,56
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	5.720,07	442,70
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	86.832,86	81.682,72
Σύνολο	**9.753.143,03**	**8.769.993,61**

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.148.672,27	986.650,85
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	171.071,52	176.193,72
Ενέργεια-Ύδρευση	372.939,50	382.754,61
Τηλεπικοινωνίες	25.106,55	27.744,34
Ενοίκια	47.170,26	71.887,38
Ασφάλιστρα	121.766,65	79.119,00
Αποθήκευτρα	81.824,54	51.690,39
Επισκευές-Συντηρήσεις	105.180,98	96.687,84
Φόροι-Τέλη	74.916,78	65.391,45
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	979.864,75	806.888,08
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	153.929,62	170.903,69
Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων	21.239,28	21.784,44
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	76.512,28	79.501,44
Έντυπα και γραφική ύλη	9.161,34	8.608,11
Υλικά άμεσης ανάλωσης	48.796,66	67.794,65
Λοιπά έξοδα	114.103,12	86.296,22
Τόκοι & συναφή έξοδα	131.818,67	227.145,17
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	742.766,86	750.005,08
Κόστος αποθεμάτων	3.727.320,79	3.309.239,07
μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-59.622,16	-77.011,44
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	56.931,16	419,57
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	753,98	1.595,00
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	0,00	11,75
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		6.787,26
Έκτακτες ζημίες	206,15	12,50
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	91,40	6.959,41
Διαγραφή αξίας κτήσης εξόδων πολυετούς απόσβεσης	141,60	0,00
Σύνολο	**8.152.664,55**	**7.405.059,58**

ii) <u>Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης</u>

Δεν υπάρχει τέτοιου είδους δραστηριότητα.

iii) <u>Πληροφορίες για την απόκτηση ιδίων μετοχών:</u>

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

iv) <u>Υποκαταστήματα της εταιρίας:</u>

Η εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

v) <u>Ακίνητα της εταιρίας :</u>

Τα ακίνητα της εταιρείας περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα :

Α/Α	Περιγραφή Ακινήτου	Επιφάνεια (τ.μ)
	Α) ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ - ΘΕΣΗ ΣΠΗΛΙΑ)	
1	ΑΓΡΟΤ Νο 105 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.14781 ΥΠΟΚΑΤ	26.062
2	ΑΓΡΟΤ Νο 107 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.17050 ΥΠΟΚ	2.938
	Σύνολο	**29.000**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	2.057
	Β) ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ - ΚΑΡΙΤΣΑ	
1	ΑΓΡΟΤ.Νο 41 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 372 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
2	ΑΓΡΟΤ.Νο 34 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 523 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3.750
3	ΑΓΡΟΤ.Νο 35 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 524 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
4	ΑΓΡΟΤ.Νο 33 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 525 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.506
5	ΑΓΡΟΤ.Νο 65 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 3792 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.838
6	ΑΓΡΟΤ.Νο 8 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 56 ΚΑΤΕΡΙΝΗ	5.625
	Σύνολο	**31.719**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	4.873
	Γ) ΓΡΑΦΕΙΟ (ΝΟΜΟΣ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ - ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ - ΚΑΣΣΑΒΕΤΗ 2)	
1	ΓΡΑΦΕΙΟ	159
	Σύνολο	**159**

vi) Στόχοι και πολιτικές για τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, Έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών

Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παραγώγων αντιστάθμισης κινδύνων ή άλλων συναφών χρηματοοικονομικών μέσων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (συναλλάγματος και επιτοκίου), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Ειδικότερα:

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία, με δεδομένο ότι δραστηριοποιείται διενεργώντας εμπορικές συναλλαγές κυρίως σε ευρώ έχει περιορίσει στο ελάχιστο τους σε κινδύνους συναλλαγματικών ισοτιμιών.

- Κίνδυνος αγοράς (κίνδυνος επιτοκίου)

Ως κίνδυνος αγοράς ορίζεται ο κίνδυνος στη βάση του οποίου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς.

Ο εν λόγω κίνδυνος για την Εταιρεία εστιάζεται κυρίως στις διακυμάνσεις των επιτοκίων δανεισμού.

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνδέονται με επιτόκια τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς μπορούν να διακυμανθούν είτε ανοδικά είτε καθοδικά.

- Πιστωτικός κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αφορούν στις απαιτήσεις πελατών και στα ταμειακά διαθέσιμα σε τράπεζες.

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο από απαιτήσεις κατά πελατών μεγαλύτερο από αυτόν που αναλογεί στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από τη Διοίκηση.

Επιπλέον, στις περιπτώσεις νέων πελατών διενεργείται ενδελεχής αξιολόγηση και λαμβάνονται πληροφορίες από την αγορά και από σχετικές βάσεις δεδομένων πριν από την έναρξη της συνεργασίας.

Τέλος, αναφορικά με τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα η εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τις συστημικές τράπεζες των οποίων η πιστοληπτική διαβάθμιση βελτιώνεται συνεχώς.

- Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται τακτικά και ταυτόχρονα καταβάλλεται συστηματική προσπάθεια για την συντόμευση του κύκλου είσπραξης των απαιτήσεων

Ο εν λόγω κίνδυνος εκτιμάται ως ελεγχόμενος από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

vii) Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης:

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης 2016 μέχρι την ημέρα σύνταξης της παρούσης έκθεσης δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2016.

Καρίτσα Πιερίας, 13 Ιουλίου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ	Ο Λογιστής
Μεντεκίδης Δημήτριος	Βασιλειάδης Ζαχαρίας	Παγάνης Γεώργιος
ΑΔΤ ΑΖ 035451	ΑΔΤ ΑΒ 859198	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0079654/ Α' Τάξης

Βεβαιώνεται ότι ανωτέρω έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από δέκα (10) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 18 Αυγούστου 2017.

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

Λώλος Μ. Κωνσταντίνος
ΑΜ ΣΟΕΛ 13821
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλοςτης Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ

Σ.ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε (ΝΕΡΑ "SELI")

Καρίτσα Πιερίας, 60 100

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 011508936000

Αρ.Μ.Α.Ε. 26399/58/Β/93/03(2012)

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

(Περίοδος: 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

(Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
Ισολογισμός της 31/12/2016 5
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 7
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 15
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 15
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 15
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 16
8. Λογαριασμοί Καθαρής Θέσης 18
9. Προβλέψεις 18
10. Υποχρεώσεις 18
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 20
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 22
13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 22
14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 22
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 22
16. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 23

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τη κατάσταση αποτελεσμάτων 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, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της 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 προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010-2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών 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 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 εταιρείας **« ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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 Εταιρεία «**ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

Λώλος Μ. Κωνσταντίνος

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13821

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκίωνος Νέγρη 3, Αθήνα 11257

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

Ισολογισμός της 31/12/2016

Ισολογισμός	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	4.876.171,85	4.941.446,55
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	5.066.082,97	5.388.051,25
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	764.057,55	501.184,87
Σύνολο		10.706.312,37	10.830.682,67
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	24.083,74	27.636,14
Σύνολο		24.083,74	27.636,14
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	497.983,71	407.753,21
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1.1	10.238,56	8.110,56
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1.2	133,00	133,00
Σύνολο		10.371,56	8.243,56
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**11.238.751,38**	**11.274.315,58**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		135.295,05	142.259,64
Εμπορεύματα		6.655,74	21.107,13
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		239.577,44	271.577,74
Προκαταβολές για αποθέματα		20.251,37	779,36
Λοιπά αποθέματα		48.366,69	44.220,18
Σύνολο		450.146,29	479.944,05
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.3	2.154.272,84	1.702.471,69
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.4	1.335.845,35	1.351.117,44
Προπληρωμένα έξοδα		76.841,30	106.922,29
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.5	227.493,45	903.254,03
Σύνολο		3.794.452,94	4.063.765,45
Σύνολο κυκλοφορούντων		**4.244.599,23**	**4.543.709,50**
Σύνολο ενεργητικού		**15.483.350,61**	**15.818.025,08**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	2.529.554,00	2.529.554,00
Σύνολο		2.529.554,00	2.529.554,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8.2	86.872,08	64.334,24
Αφορολόγητα αποθεματικά		3.789.080,13	3.789.080,13
Αποτελέσματα εις νέο		4.485.550,31	3.478.905,59
Σύνολο		8.361.502,52	7.332.319,96
Σύνολο καθαρής θέσης		**10.891.056,52**	**9.861.873,96**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	51.266,12	44.198,52
Σύνολο		51.266,12	44.198,52
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	474.837,95	636.899,32
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00	768.243,61
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.1	895.165,31	963.564,65
Σύνολο		1.370.003,26	2.368.707,58
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια		0,04	2,22
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	161.979,87	153.539,75
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	1.739.535,14	1.571.792,32
Φόρος Εισοδήματος		25.748,66	86.002,68
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.2	18.976,09	31.205,79
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		51.270,75	47.253,59
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.3	1.112.608,72	1.597.214,35
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		60.905,44	56.234,32
Σύνολο		3.171.024,71	3.543.245,02
Σύνολο υποχρεώσεων		**4.541.027,97**	**5.911.952,60**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**15.483.350,61**	**15.818.025,08**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία		31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.1	9.633.103,46	8.570.770,53
Κόστος πωλήσεων	11.2	-5.052.640,97	-4.732.185,51
Μικτό αποτέλεσμα		**4.580.462,49**	**3.838.585,02**
Λοιπά συνήθη έσοδα	11.1	24.245,06	109.671,51
Έξοδα διοίκησης	11.2	-770.502,67	-632.666,22
Έξοδα διάθεσης	11.2	-2.139.577,95	-1.784.556,98
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	11.2	-56.931,16	-419,57
Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	11.1	1.669,36	5.781,56
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11.2	-1.193,13	-28.086,13
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11.1	93.087,76	82.861,68
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.731.259,76**	**1.591.170,87**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.037,39	908,33
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11.2	-131.818,67	-227.145,17
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.600.478,48**	**1.364.934,03**
Φόροι εισοδήματος		-120.979,76	-95.836,41
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**1.479.498,72**	**1.269.097,62**

Υπολογισμός EBITDA		
Κέρδη μετά από φόρους	1.479.498,72	1.269.097,62
(+) Φόρος Εισοδήματος	120.979,76	95.836,41
EBT	1.600.478,48	1.364.934,03
(+) Τόκοι	130.781,28	226.236,84
EBIT	1.731.259,76	1.591.170,87
(+) Αποσβέσεις	742.766,86	750.005,08
EBITDA	**2.474.026,61**	**2.341.175,95**

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016

δ) Διεύθυνση της έδρας: Καρίτσα Πιερίας, Τ.Κ 60 100

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 26399/58/Β/93/03(2012)

ΓΕ.ΜΗ.: 011508936000

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 «μικρών» 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.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα 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 υποκαταστήματος: 66 έτη (και μεσοσταθμισμένο Μ.Ο ωφέλιμης ζωής κατά την ημερομηνία μετάβασης 31/12/2013 : 50 έτη
- Κτίρια και τεχνικά έργα έδρας: 60 έτη
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 15 έτη.
- Μεταφορικά μέσα: 12 έτη.
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη

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.

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 λογισμικά προγράμματα.

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

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη (είτε εφάπαξ).

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (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 καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, 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.

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. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή

ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

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

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται 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 καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	201.728,00	4.236.521,55	9.434.932,13	626.733,17
Προσθήκες περιόδου	0,00	725.164,07	0,00	191.738,02
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-103.880,44	-11.934,60
Υπόλοιπο 31.12.2015	**201.728,00**	**4.961.685,62**	**9.331.051,69**	**806.536,59**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	144.888,50	3.433.011,49	259.195,68
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	77.078,57	613.750,74	50.866,49
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-103.880,44	-11.029,11
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	118,65	6.318,66
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0,00**	**221.967,07**	**3.943.000,44**	**305.351,72**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**201.728,00**	**4.739.718,55**	**5.388.051,25**	**501.184,87**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2016	201.728,00	4.961.685,62	9.331.051,69	806.536,59
Προσθήκες περιόδου	0,00	16.901,92	246.188,25	345.843,73
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-8.189,49
Υπόλοιπο 31.12.2016	**201.728,00**	**4.978.587,54**	**9.577.239,94**	**1.144.190,83**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	221.967,07	3.943.000,44	305.351,72
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	82.176,62	568.156,53	77.185,31
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-2.403,75
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0,00**	**304.143,69**	**4.511.156,97**	**380.133,28**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**201.728,00**	**4.674.443,85**	**5.066.082,97**	**764.057,55**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	37.098,30
Προσθήκες περιόδου	10.216,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	**47.314,30**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	11.368,88
Αποσβέσεις περιόδου	8.309,28
Υπόλοιπο 31.12.2015	**19.678,16**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**27.636,14**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2016	47.314,30
Προσθήκες περιόδου	11.696,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**59.010,30**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2016	19.678,16
Αποσβέσεις περιόδου	15.248,40
Υπόλοιπο 31.12.2016	**34.926,56**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**24.083,74**

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	Λοιπά άυλα στοιχεία
Υπόλοιπο 1.1.2015	955.882,56
Προσθήκες περιόδου	108.666,13
Μειώσεις/Μεταφορές περιόδου	-656.795,48
Υπόλοιπο 31.12.2015	**407.753,21**
Υπόλοιπο 1.1.2016	407.753,21
Προσθήκες περιόδου	90.230,50
Μειώσεις/Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**497.983,71**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Αποτίμηση στο κόστος κτήσης

7.1.1 Δάνεια & Απαιτήσεις

Οι εγγυήσεις που έχει χορηγήσει η εταιρεία εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δάνεια και Απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Δοθείσες εγγυήσεις	10.238,56	8.110,56
Σύνολο	**10.238,56**	**8.110,56**

7.1.2 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Ανάλυση των λοιπών συμμετοχικών τίτλων δίδεται παρακάτω:

Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2016	31/12/2015
Εταιρικές μερίδες στην Συνεταιριστική Τράπεζα Κοζάνης	133,00	133,00
Σύνολο	**133,00**	**133,00**

7.1.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες	2.004.116,60	1.547.165,93
Επιταγές Εισπρακτέες	584.168,84	493.609,37
Γραμμάτια Εισπρακτέα	17.000,00	17.000,00
Απαιτήσεις αποζημιώσεων από ασφαλίσεις πιστώσεων	0,00	38.777,83
Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	-451.012,60	-394.081,44
Σύνολο	**2.154.272,84**	**1.702.471,69**

7.1.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (επιχορήγηση Ν.3299/04)	1.202.945,28	1.202.945,28
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ)	37.688,86	62.806,37
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (φόρος εισοδήματος προς επιστροφή)	0,00	38.136,72
Παρακρατούμενος φόρος μη συμψηφιζόμενος με φόρο εισοδήματος	38,44	0,00
Δάνεια προς το προσωπικό	19.508,06	0,00
Διόρθωση υπολοίπων απαιτήσεων από φόρους		-316,16
Υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών στο προσωπικό επί αποδόσει λογαριασμού	1.992,62	1.641,84
Προκαταβολές σε προμηθευτές/πιστωτές	73.672,09	45.903,39
Σύνολο	**1.335.845,35**	**1.351.117,44**

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	121.092,16	74.767,16
Καταθέσεις Όψεως	70.869,25	781.586,87
Καταθέσεις Προθεσμίας	35.532,04	46.900,00
Σύνολο	**227.493,45**	**903.254,03**

8. Λογαριασμοί Καθαρής Θέσης

8.1 Καταβλημένο Κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 2.529.554 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 (ενός) ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε 2.529.554,00 ευρώ.

8.2 Αφορολόγητα Αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού 3.789.080,13 ευρώ αναλύονται κατωτέρω:

Αφορολόγητα αποθεματικά	31/12/2016	31/12/2015
Δημόσια επιχορήγηση ΠΕΠ Δυτ.Μακεδονίας (μέτρο 4.2)	173.500,00	173.500,00
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004	1.094.699,91	1.094.699,91
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004 Leasing	2.520.880,22	2.520.880,22
Σύνολο	**3.789.080,13**	**3.789.080,13**

9. Προβλέψεις

9.1 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται στον παρακάτω πίνακα

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	31/12/2016	31/12/2015
Σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	51.266,12	44.198,52
Σύνολο	**51.266,12**	**44.198,52**

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Το σύνολο των μακροπροθέσμων τραπεζικών δανείων την 31/12/2016 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 636.817,82 ευρώ. Τα δάνεια καλύπτονται από εμπράγματες ασφάλειες επί των ακινήτων της εταιρείας και η λήξη τους αναλύεται κατωτέρω:

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2016	Τραπεζικά Δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα		0,00
Εως 1 έτος	161.979,87	161.979,87
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	161.979,87	161.979,87
Μακροπρόθεσμο τμήμα		
1-2 έτη	87.830,01	87.830,01
2-5 έτη	293.009,69	293.009,69
Άνω των 5 ετών	93.998,25	93.998,25
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	474.837,95	474.837,95
Γενικό Σύνολο	**636.817,82**	**636.817,82**

Ενώ η συγκριτική περίοδος είχε ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2015	Τραπεζικά Δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα		
Εως 1 έτος	153.539,75	153.539,75
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	153.539,75	153.539,75
Μακροπρόθεσμο τμήμα		
1-2 έτη	162.061,37	162.061,37
2-5 έτη	281.711,11	281.711,11
Άνω των 5 ετών	193.126,84	193.126,84
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	636.899,32	636.899,32
Γενικό Σύνολο	**790.439,07**	**790.439,07**

10.1.2 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις αναλύονται παρακάτω:

Κρατικές Επιχορηγήσεις (Αναπόσβεστο υπόλοιπο)	31/12/2016	31/12/2015
Επιχορήγηση Νόμου 1892/90	515.467,01	526.435,09
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ	13.615,61	16.723,24
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ (Β'ΚΥΚΛΟΣ) ΠΕΠ Δ.Μ.(Μεταποίηση)	36.570,28	41.023,54
Επιχορήγηση Δ'ΚΥΚΛΟΥ ΔΡΑΣΗΣ ΜΕΤΡΟ 2.7.1	180.763,33	211.114,63
Επιχορήγηση ΑΠΟ Κ.Π. LEADER+	43.014,75	57.779,80
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Μεταποίηση τουρισμό εμπόριο)	101.779,86	110.488,35
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Εξωστρέφεια - Ανταγωνιστικότητα επιχ/σεων)	3.954,47	0,00
Σύνολο	**895.165,31**	**963.564,65**

ενώ η μεταβολή τους στη χρήση:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	31/12/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο ενάρξεως	1.810.207,42	1.681.681,64
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	18.433,52	128.525,78
Αποσβέσεις σωρευμένες (έναρξης)	-846.642,77	-764.960,05
Αποσβέσεις χρήσης	-86.832,86	-81.682,72
Υπόλοιπο λήξεως	**895.165,31**	**963.564,65**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές	981.132,39	860.865,72
Επιταγές πληρωτέες	317.168,32	301.416,62
Προκαταβολές πελατών	20.638,80	23.148,83
Εταιρικές πιστωτικές κάρτες	15.898,33	21.169,67
Υποχρεώσεις προς πελάτες-κενά εγγυοδοσίας	388.247,73	338.538,87
Λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	16.449,57	26.652,61
Σύνολο	**1.739.535,14**	**1.571.792,32**

10.2.2 Λοιποί φόροι τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη παρατίθενται αναλυτικά κατωτέρω:

Λοιποί φόροι τέλη	31/12/2016	31/12/2015
Φόρος Προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)	0,00	2.867,02
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	14.106,71	12.539,95
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.522,47	856,51
Φόρος αμοιβών από επιχ/κή δραστηριότητα	3.320,51	9.769,00
Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α)	0,00	4.769,91
Λοιποί φόροι τέλη	26,40	403,40
Σύνολο	**18.976,09**	**31.205,79**

10.2.3 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	68.008,15	45.170,22
Υπόλοιπα μερισμάτων πληρωτέων	273.000,00	89.500,00
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης Leasing (βραχυπρόθεσμο τμήμα)	770.608,74	1.462.074,63
Υποχρεώσεις προς πιστωτές	401,52	401,52
Πιστωτικά υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών στο προσωπικό επί αποδόσει λογαριασμού	590,31	67,98
Σύνολο	**1.112.608,72**	**1.597.214,35**

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Έσοδα – Ανάλυση εσόδων

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	16.622,72	30.488,67
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-333,50	-1.227,90
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	9.525.480,46	8.531.082,43
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	339.921,71	238.378,45
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	31.232,07	25.430,72
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-306.072,63	-273.483,43
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικου	26.252,63	20.101,59
Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών	24.245,06	108.796,23
Επιδοτήσεις Ο.Α.Ε.Δ	0,00	875,28
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.037,39	908,33
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	534,83	736,26
Κέρδη από πώληση παγίων	1.669,36	5.781,56
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	5.720,07	442,70
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	86.832,86	81.682,72
Σύνολο	**9.753.143,03**	**8.769.993,61**

11.2 Έξοδα – Ανάλυση εξόδων

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.148.672,27	986.650,85
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	171.071,52	176.193,72
Ενέργεια-Ύδρευση	372.939,50	382.754,61
Τηλεπικοινωνίες	25.106,55	27.744,34
Ενοίκια	47.170,26	71.887,38
Ασφάλιστρα	121.766,65	79.119,00
Αποθήκευτρα	81.824,54	51.690,39
Επισκευές-Συντηρήσεις	105.180,98	96.687,84
Φόροι-Τέλη	74.916,78	65.391,45
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	979.864,75	806.888,08
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	153.929,62	170.903,69
Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων	21.239,28	21.784,44
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	76.512,28	79.501,44
Έντυπα και γραφική ύλη	9.161,34	8.608,11
Υλικά άμεσης ανάλωσης	48.796,66	67.794,65
Λοιπά έξοδα	114.103,12	86.296,22
Τόκοι & συναφή έξοδα	131.818,67	227.145,17
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	742.766,86	750.005,08
Κόστος αποθεμάτων	3.727.320,79	3.309.239,07
μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-59.622,16	-77.011,44
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	56.931,16	419,57
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	753,98	1.595,00
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	0,00	11,75
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		6.787,26
Έκτακτες ζημίες	206,15	12,50
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	91,40	6.959,41
Διαγραφή αξίας κτήσης εξόδων πολυετούς απόσβεσης	141,60	0,00
Σύνολο	**8.152.664,55**	**7.405.059,58**

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην αξία περιουσιακών στοιχείων.

13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Κατηγορίες Προσωπικού	31/12/2016	31/12/2015
Έμμισθο προσωπικό	28	26
Ημερομίσθιο προσωπικό	21	20
Σύνολο	**49**	**46**

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

Κόστος Προσωπικού	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	860.842,42	775.714,25
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	238.848,62	187.210,11
Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό	26.446,26	4.401,83
Αποζημίωση & πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Ν.2112/1920)	22.534,97	6.604,45
Σύνολο	**1.148.672,27**	**973.930,64**

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

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

Αμοιβές μελών Διοίκησης	Αμοιβές	Κοινωνικές Επιβαρύνσεις
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις συμμετοχές τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	13.200,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για παρεχόμενη υπηρεσία ως μισθωτοί	40.580,99	7.764,62
Σύνολο	**53.780,99**	**7.764,62**

Οι αμοιβές και οι κοινωνικές επιβαρύνσεις αφορούν σε τακτικές αποδοχές και εργοδοτικές εισφορές αντίστοιχα, των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παρέχουν υπηρεσίες ως μισθωτοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν τέτοιες δεσμεύσεις

β) Εγγυήσεις

Για την εξασφάλιση εταιρικών τραπεζικών δανείων υφίστανται προσημειώσεις υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων, όπως εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα :

Τράπεζα	Είδος εγγύησης	31/12/2015	31/12/2014
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (Θέση σπηλιά,Κοζάνη)	700.000,00	700.000,00
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (Βόλος)	230.000,00	230.000,00
Γενικό σύνολο		**930.000,00**	**930.000,00**

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2010-2013 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Οι χρήσεις 2014 και 2015 ελέγχθηκαν από Ορκωτούς Ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του 65α του Ν.4174/2013. Για τη χρήση 2016 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις .

16. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα

Καρίτσα Πιερίας, 13 Ιουλίου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ	Ο Λογιστής
Μεντεκίδης Δημήτριος	Βασιλειάδης Ζαχαρίας	Παγάνης Γεώργιος
ΑΔΤ ΑΖ 035451	ΑΔΤ ΑΒ 859198	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0079654/ Α' Τάξης