



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

Δ.νση: Ηρώων Πολυτεχνείου 3

Τ.Κ.: 43100

Πληροφορίες: Παπαβασιλείου Ελπίδα

Τηλέφωνο: 2441022301

Fax: 2441022238

E-mail: epapavasileiou@karditsacci.gr

Καρδίτσα, 15/10/2018

Αριθ.Πρωτ.: 510991

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την 15/10/2018 καταχωρίστηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1525272 οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση 01/01/2015 - 31/12/2015 της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Α.Η.Β GROUP ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ ΝΕΡΟΥ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ», το διακριτικό τίτλο **ΙΝΤΕΡ ΓΚΡΟΥΠ** και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 19088431000 (πρώην Αρ.ΜΑΕ 36948/30-Β-96-14).

Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της ΠΕ Καρδίτσας (Αρ. Πρωτ.: 1989 / 11/10/2018).



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

Κοινοποίηση:

1. Α.Η.Β GROUP ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ ΝΕΡΟΥ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ»
ΒΑΤΣΟΥΝΙΑ null, 43060, ΒΑΤΣΟΥΝΙΑ
2. ΠΕ Καρδίτσας
Δ/ση Ανάπτυξης
Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
, ,

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	4
3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ	5
4. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	6
5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	6
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	7
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	7
Ενσώματα πάγια	7
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	12
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	12
Εμπορικές απαιτήσεις	13
Λοιπές απαιτήσεις	13
Ακίνητα Υπόλοιπα	15
Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	16
Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο	16
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	16
Λοιπές απαιτήσεις	17
Λοιπά Χρεόγραφα	19
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	19
Καταθέσεις Όψεως	19
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	20
Ίδια Κεφάλαια	20
Υποχρεώσεις	20
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22
Τραπεζικά δάνεια	22
Εμπορικές υποχρεώσεις	23
Προμηθευτές	23
Επιταγές Πληρωτέες	24
Προκαταβολές Πελατών	24
Λοιποί φόροι τέλη	25
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	26
Λοιπές υποχρεώσεις	27
6. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
ΧΡΗΣΗΣ	28
Οργανικά Έσοδα	28
Οργανικά Έξοδα κατ Είδος	29
Κόστος Πωλήσεων	30
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	33
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	33
7. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	34

Προς
το Διοικητικό Συμβούλιο
«AHB GROUP S.A.»
Βατσουινιά, Καρδίτσα
430 60 - Καρδίτσα

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2016

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 «ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ Α.Ε.»

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο έλεγχός μας, επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2015 (1/1/2015 – 31/12/2015), της εταιρείας AHB Group SA (εφεξής «η Εταιρία»), διενεργήθηκε με βάση την υπ αριθμό 31 απόφαση της Γ.Σ. της.

Τον έλεγχο αυτό διενεργήσαμε, σε δύο στάδια.

Στο πρώτο στάδιο διενεργήσαμε, μέσα στα πλαίσια των αρχών και κανόνων Ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών και είναι σύμφωνες με τα διεθνώς παραδεκτά πρότυπα Ελεγκτικής, δειγματοληπτικές ελεγκτικές διαδικασίες, σε βάθος και έκταση που καθορίσαμε μετά την εκτίμηση τόσο της επάρκειας του εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, όσο και της εφαρμογής του.

Στο δεύτερο στάδιο, διενεργήσαμε έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων που καταρτίστηκαν με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση που έληξε την 31.12.2015, προκειμένου να χορηγήσουμε την Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή η οποία απευθύνεται προς την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Συνέχεια της Έκθεσης αυτής αποτελεί η παρούσα και έχει σκοπό να παραθέσουμε αναλύσεις, σημειώσεις, σχόλια και παρατηρήσεις για τους λογαριασμούς των οικονομικών καταστάσεων, διευκρινίζοντας ότι δεν κρίναμε απαραίτητο να συμπεριλάβουμε παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, τις οποίες συζητήσαμε με τους αρμόδιους της εταιρείας και έγιναν, σύμφωνα με τις υποδείξεις μας, οι σχετικές τακτοποιήσεις.

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 οικονομικών καταστάσεων. Όλα τα στοιχεία που περιέχονται στην Έκθεσή μας αυτή προέρχονται από πληροφορίες και στοιχεία που μας παρασχέθηκαν από τη Διοίκηση.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιεσδήποτε επεξηγήσεις ή διευκρινήσεις τυχόν θα θέλατε.

Με εκτίμηση,



Ανδρέας Γ. Πούρνος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35081

2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρία ιδρύθηκε στις 4 Δεκεμβρίου 1996 στο Δήμο Καρδίτσας με τη συμβολαιογραφική πράξη αριθμό 2004/1996.

Η κύρια λειτουργία της εταιρίας είναι η εμφιάλωση και η εμπορία του φυσικού νερού της πηγής Γκούρα στη Βατσουνία, που βρίσκεται στο Δήμο Μουζακίου του Νομού Καρδίτσας. Η εταιρία συμμετέχει στην παραγωγή, στην εμφιάλωση και στην εμπορία μεταλλικού νερού.

Σκοπός της εταιρίας είναι:

- Παραγωγή πλαστικών φιαλών PET
- Εμφιάλωση μεταλλικού νερού
- Εμπορία του εμφιαλωμένου νερού με ετικέτα της εταιρίας και με ιδιωτικές ετικέτες άλλων εταιριών βάσει των οποίων οι μελλοντικοί πελάτες θα μπορούν να επιλέξουν.

Η επιχείρηση βρίσκεται στην περιοχή Βατσουνία, του Δήμου Μουζακίου. Οι κτιριακές εγκαταστάσεις του εργοστασίου ολοκληρώθηκαν στο τέλος του 2012 και η παραγωγή ξεκίνησε το 2013.

Με την υπ'αριθμό 33/01-08-2015 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετοχών της εταιρίας αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της κατά 372.202,00 ευρώ με την έκδοση 12.920 ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ η κάθε μια και τιμή διάθεσης την ίδια υπέρ μετοχών κατά ποσοστό συμμετοχής του καθενός. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται σε 1.745.151,00 ευρώ και διαιρείται δε 59.460 ονομαστικές.

Η νέα μετοχική σύνθεση έχει ως εξής:

ΜΕΤΟΧΟΣ		Μετοχές	Ποσοστό (%)	Νέες μετοχές	ΣΥΝΟΛΙΚΑ	Ποσοστό (%)	Συνολική αξία(€)
ΤΣΕΛΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	23.202	49,85%	6441	29.643	49,854%	870.022,05
BART JEROM VAN OLST	FANS LOUIS	9.759	20,97%	2709	12.468	20,969%	365.935,80
PIETER WILLEM DE NEEF	ARIE	7.819	16,80%	2171	9.990	16,801%	293.206,50
ROXANNE VAN OLST	BART JEROM	1.920	4,13%	533	2.453	4,125%	71.995,55
BARETTA VAN OLST	BART JEROM	1.920	4,13%	533	2.453	4,125%	71.995,55
LATOYA VAN OLST	BART JEROM	1.920	4,13%	533	2.453	4,125%	71.995,55
Σύνολο		46.540	100,00%	12.920	59.460	100,000%	1.745.151,00

ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις της ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ Α.Ε. την 31 Δεκεμβρίου 2015 που καλύπτουν περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2015 έως και 31 Δεκεμβρίου 2015 έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (νόμος 4308/2014).

Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι λογιστικές Αρχές με βάση τις οποίες έχουν συνταχθεί οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι οι ίδιες που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2014.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η εταιρεία. Στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν πραγματοποιηθεί στρογγυλοποιήσεις των δύο δεκαδικών ψηφίων.

3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία. Η επανεκτίμηση της γης και των κτιρίων που προβλέπεται από το νόμο λαμβάνει χώρα κάθε τέσσερα χρόνια.

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Οι υποχρεώσεις αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους.

Τα έσοδα και τα έξοδα αναγνωρίζονται βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην περίοδο κατά την οποία συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με τη δημιουργία εσόδων (αρχή της αναγνώρισης των εξόδων).

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υποχρεώσεις

Τα βιβλία της Εταιρίας δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τα έτη 2010 με 2015. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρίας δεν μπορούν να θεωρηθούν οριστικές μέχρι να ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές. Πιστεύουμε ότι σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου θα προκύψει πρόσθετη φορολογική επιβάρυνση.

4. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Δεν υπάρχουν.

5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Παρακάτω παρατίθεται η ανάλυση και οι πληροφορίες για τα κονδύλια του Ισολογισμού για την ελεγχόμενη χρήση 2015 (1.1.2015 – 31.12.2015). Για συγκριτικούς λόγους παρέχουμε και τα αντίστοιχα κονδύλια της χρήσεως 2014.

Ο συνοπτικός Ισολογισμός έχει ως κατωτέρω:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ενεργητικό		
Ενσώματα πάγια	€ 3.705.632,85	3.794.777,93
Άυλα πάγια στοιχεία	€ 12.105,64	18.063,77
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	€ 5.280,00	5.280,00
Αποθέματα	€ 197.992,61	118.841,51
Εμπορικές απαιτήσεις	€ 580.491,40	394.431,09
Λοιπές απαιτήσεις	€ 290.004,23	353.825,76
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	€ 17.826,36	17.826,36
Προπληρωμένα έξοδα	2.723,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	394.169,44	962.941,19
Σύνολο ενεργητικού	€ 5.206.225,53	5.665.987,61
Παθητικό		
Ίδια κεφάλαια	€ 524.180,87	607.940,70
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	€ 2.941.598,65	3.618.436,01
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	€ 1.740.446,01	1.439.610,90
Σύνολο Παθητικού	€ 5.206.225,53	5.665.987,61

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κατωτέρω παρέχουμε αναλυτικές επεξηγήσεις και τις τυχόν παρατηρήσεις, για κάθε ένα λογαριασμό.

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**Ενσώματα πάγια****€ 3.705.632,85**

Από το δειγματοληπτικό έλεγχο της κίνησης των λογαριασμών ακινητοποιήσεων δεν προέκυψε κάτι το άξιο λόγου. Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υποβλήθηκε σε απόσβεση.

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο, με συντελεστές τους οποίους η διοίκηση της οντότητας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.

Η ωφέλιμη ζωή για τις κύριες κατηγορίες παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι ως κατωτέρω:

Κατηγορία	Έτη
Κτιριακές εγκαταστάσεις	25
Μηχανολογικός εξοπλισμός	7 έως 10
Μεταφορικά μέσα	6 έως 10
Λοιπός εξοπλισμός	5 έως 10
Αυλα πάγια	3 έως 5

Οι αποσβέσεις της χρήσης υπολογίσθηκαν με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις).

Για την καλύτερη απεικόνιση των κινήσεων των λογαριασμών ενσώματων ακινητοποιήσεων, παρατίθεται ο κατωτέρω πίνακας :

Ποσά σε Ευρώ €	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια						
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2013	25.179,75	946.394,96	2.522.182,50	61.596,38	30.743,99	15.985,84	3.602.083,42
Αξία κτήσης την 01.01.2014	25.179,75	984.737,95	2.798.785,91	67.250,95	34.585,18	21.754,60	3.932.294,34
Προσθήκες χρήσης	0,00	26.995,96	77.024,40	10.505,70	63.368,24	8.036,06	185.930,36
Τόκοι περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2014	25.179,75	1.011.733,91	2.875.810,31	77.756,65	97.953,42	29.790,66	4.118.224,70
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 01.01.2014	0,00	38.342,99	276.603,41	5.654,57	3.841,19	5.768,76	330.210,92
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	39.838,26	283.890,90	7.168,53	6.186,68	5.958,13	343.042,50
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	(29.713,66)	(338.156,76)	0,00	0,00	0,00	(367.870,42)
Αναστροφές απομειώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 31.12.2014	0,00	48.467,59	222.337,55	12.823,10	10.027,87	11.726,89	305.383,00
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2014	25.179,75	963.266,32	2.653.472,76	64.933,55	87.925,55	18.063,77	3.812.841,70

<i>Ποσά σε Ευρώ €</i>	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια						
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2014	25.179,75	963.266,32	2.653.472,76	64.933,55	87.925,55	18.063,77	3.812.841,70
Αξία κτήσης την 01.01.2015	25.179,75	1.011.733,91	2.875.810,31	77.756,65	97.953,42	29.790,66	4.118.224,70
Προσθήκες χρήσης	0,00	31.829,13	0,00	13.722,27	34.757,84	14.484,96	94.794,20
Τόκοι περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	(11.692,00)	0,00	0,00	(11.692,00)
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2015	25.179,75	1.043.563,04	2.875.810,31	79.786,92	132.711,26	44.275,62	4.201.326,90

Αποσβέσεις και απομειώσεις την 01.01.2015	0,00	48.467,59	222.337,55	12.823,10	10.027,87	11.726,89	305.383,00
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	40.600,28	287.581,05	7.606,62	11.473,41	20.443,09	368.141,61
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	(1.998,67)	0,00	0,00	(1.998,67)
Απομειώσεις περιόδου	0,00	(15.388,89)	(172.111,48)	0,00	0,00	0,00	(187.937,53)
Αναστροφές απομειώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 31.12.2015	0,00	73.678,98	337.807,12	18.431,05	21.501,28	32.169,98	483.588,41
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2015	25.179,75	969.884,06	2.538.003,19	61.355,87	111.209,98	12.105,64	3.717.738,49

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία στις 31 Δεκεμβρίου 2015 αναλύονται ως εξής:

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	<u>Ποσά σε €</u>		
	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 2015</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 2014</u>	<u>Μεταβολή</u>
Γήπεδα Οικόπεδα	25.179,75	25.179,75	0,00 (1)
Κτίρια	1.043.563,04	1.011.733,91	31.829,13 (2)
Μηχανήματα & Μηχ. Εξοπλισμός	2.875.810,31	2.875.810,31	0,00 (3)
Έπιπλα & Σκεύη	132.711,26	97.953,42	34.757,84 (4)
Μεταφορικά Μέσα	79.786,92	77.756,65	2.030,27 (5)
Σύνολο	<u>4.157.051,28</u>	<u>4.088.434,04</u>	
Αποσβέσεις	<u>451.418,43</u>	<u>293.656,11</u>	-210.108,10
Αναπόσβεστη αξία	<u><u>3.705.632,85</u></u>	<u><u>3.794.777,93</u></u>	
 Άυλα πάγια στοιχεία	 12.105,64	 18.063,77	 5.958,13 (6)
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	<u>5.280,00</u>	<u>5.280,00</u>	
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού	<u><u>3.723.018,49</u></u>	<u><u>3.818.121,70</u></u>	

(1) Αγροτεμάχιο στην κτηματική περιφέρεια του Δ.Δ Βατσουνιάς του Δήμου Μουζακίου, εντός του οποίου υπάρχει το εργοστάσιο εμφιάλωσης του νερού. Η Εταιρία αποτίμησε το οικόπεδο κατά τη διάρκεια 2004 & 2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2065/92. Το πρώτο πλεόνασμα της αποτίμησης αυτής έχει κεφαλαιοποιηθεί και το υπόλοιπο ποσό των € 2.289,07 αναγράφεται ως αποθεματικό κατά τη διάρκεια του 2008.

(2) Οι προσθήκες αφορούν σε εγκαταστάσεις κτιρίων ποσού € 27.384,57, σε τεχνικά έργα ποσού 3.383,56 και σε διαμορφώσεις γηπέδων € 1.061,00.

(3) Δεν πραγματοποιήθηκαν προσθήκες κατά τη διάρκεια της χρήσης.

(4) Αφορά κυρίως σε προσθήκες εξοπλισμού εμπορικής διαχείρισης.

(5) Πραγματοποιήθηκε αγορά τριών Αυτοκινήτων (JEEP SUZUKI GRAND VITARA KZP 6612, OPEL ASTRA KAM 9744, TOUATA YARIS KAM 9365) και πώληση δύο φορτηγών (FIESTA VAN 1,4 KAM 7546, MERCEDES 1317 KAM 7652).

(6) Αφορά σε Λογισμικά προγράμματα Η/Υ.

(7) Σύμφωνα με τη βεβαίωση της τράπεζας Πειραιώς το οικόπεδο είναι υποθηκευμένο για το ποσό των € 1.500.000.

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Αποθέματα

€ 197.992,61

Τα Αποθέματα στις 31 Δεκεμβρίου 2015 ανέρχονται σε € 197.992,61 και αναλύονται ως κατωτέρω:

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο αποθεμάτων και δεν εντοπίστηκαν διαφορές. Ελέγχθηκε η ορθότητα της κοστολόγησης των εμπορευμάτων.

Οι αγορές έχουν αναλυτικά ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
24	Αγορές α & β υλών-υλικων συσκευασίας εσωτερικού	1.244.186,48
25	Αγορές αναλώσιμων υλικών εσωτερικού	37.574,65
26	Αγορές ανταλλακτικών μεταφορικών μέσων άνευ φπα	57.976,06
28	Αγορές ειδών συσκευασίας εσωτερικού	52.324,03
Σύνολο		1.392.061,22

Από το δειγματοληπτικό έλεγχο επί των παραστατικών των αγορών της χρήσης, δεν προέκυψε κάτι το άξιο λόγου.

Η λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση των αποθεμάτων είναι επαρκής, και είναι δυνατό να διενεργηθούν βασικές ελεγκτικές διαδικασίες, όπως η συμφωνία φυσικής απογραφής, για την επιβεβαίωση των σχετικών κονδυλίων.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

€ 1.285.214,43

Αναλύεται ως εξής:

Εμπορικές απαιτήσεις	€	580.491,40
Λοιπές απαιτήσεις	€	290.004,23
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	€	17.826,36
Προπληρωμένα έξοδα	€	2.723,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	€	394.169,44
		<u>1.285.214,43</u>

Εμπορικές απαιτήσεις

Το υπόλοιπο των πελατών στις 31/12/2015 ανέρχεται σε 580.491,40 € και αναλύεται ως εξής:

	Ποσά σε €
Πελάτες	287.665,84
Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	43.334,84
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες)	204.823,52
Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	44.667,20
Σύνολο Εμπορικών Απαιτήσεων	580.491,40

Λοιπές απαιτήσεις

Το υπόλοιπο των λοιπών απαιτήσεων στις 31/12/2015 ανέρχεται στο ποσό των 290.004,23 €.

Ποσό 17.777,43 € αφορά σε ακίνητα υπόλοιπα πελατών. Ακολουθεί ανάλυση.

Επωνυμία	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 2015	Ποσά σε € ΥΠΟΛΟΙΠΟ 2014
ΠΕΝΤΕ ΑΕ	23.931,66	13.235,52
2095483 ONTARIO INC	13.842,46	8.745,16
ΚΟΥΤΣΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Ι.Κ.Ε.	12.108,91	16.199,65
ΤΣΑΝΤΙΛΗΣ Χ-ΤΣΑΝΤΙΛΗΣ Δ ΟΕ	11.041,16	0,00
ΑΒ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ	10.158,44	0,00
THEONI GROUP BV	9.629,30	0,00
ΜΑΝΤΖΙΟΣ Δ.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	8.343,42	0,00
ΣΜΥΡΝΑΙΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	6.471,26	6.471,26
NECTAR – DRINKS Α.Ε.	6.440,06	6.364,58
ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Γ.ΟΥΡΑΝΙΑ	5.934,45	5.976,38
ΔΕΛΤΑ LOGISTICS ΜΕΠΕ	5.782,55	41,77
Μ ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	5.331,62	0,00
ΕΥΘΥΜΙΑΔΟΥ ΕΛΕΝΗ	5.305,78	0,00
ΑΛΡΥΟΙΑ	5.100,00	0,00
Β.Ν. ΠΑΝΤΑΖΗΣ	4.538,81	3.755,92
ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	4.513,18	270,37
ΕΥΜΟΡΦΟΠΟΥΛΟΣ ΑΒΕΕ	4.100,29	0,00
ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΟΥ ΘΕΟΦΑΝΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	4.050,71	9.115,00
ΒΕΡΓΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	3.525,88	3.625,88
ΔΕΜΙΡΤΖΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	3.515,93	0,00
ΤΣΟΓΚΑΡΟΓΛΟΥ ΜΑΡΙΑΝΘΗ	3.471,59	0,00
3Μ. ΙΚΕ	3.461,53	0,00

ΚΟΥΡΕΜΕΝΟΣ Δ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΕ	3.425,30	4.099,25
ΜΕΛΙΣΣΑΝΙΔΗΣ Ε.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	3.423,37	0,00
ΠΟΥΡΝΑΡΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ	3.397,15	2.088,56
ΒΕΤΟΝΒΛΟΚ	3.360,00	3.360,00
ΣΚΑΜΠΑΡΔΩΝΗΣ ΑΘ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	3.212,18	0,00
SAMEH AZZT ABOFARA	3.199,29	0,00
ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΕΜ. & ΣΙΑ ΕΕ	3.159,96	3.159,96
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΡ.ΜΟΡΘΑΝΟΣ	3.091,89	0,00
ΤΣΙΝΑΣ ΑΕ	3.010,94	605,41
ΓΙΑΝΝΙΤΣΗΣ LOGISTICS ΑΕ	2.841,81	1.955,56
ΠΑΝΑΓΑΚΗ ΓΕΡ.-ΒΕΛΛΗΣ Θ. ΟΕ	2.796,23	0,00
ΠΟΝΤΙΚΑΚΗΣ Μ & Α & ΣΙΑ ΕΕ	2.648,54	3.657,48
ΑΦΟΙ ΦΛΩΡΟΥ ΑΕ	2.644,32	189,60
Π.ΒΡΥΩΝΗΣ & Α.ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ ΙΚΕ	2.642,51	0,00
ΜΠΑΛΑΝΤΙΝΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	2.638,91	2.912,06
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Γ ΣΠΥΡΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	2.585,42	1.413,93
ΚΑΡΑΦΑΣΟΥΛΗΣ Γ. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	2.447,52	0,00
ΠΑΠΠΑΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	2.304,13	100,00
Σ. ΦΩΤΙΟΥ ΑΕ	2.260,04	2.257,11
ΡΟΥΣΣΑ ΦΩΤΕΙΝΗ	2.198,27	2.540,68
ΑΦΟΙ ΑΡΒΑΝΙΤΗ Κ ΣΙΑ ΕΕ	2.068,62	1.392,97
ΣΟΥΛΑΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	1.949,41	0,00
ΚΕΣΑΝΛΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ-ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΦΟΔΙΑΣΤΙΚΗ		
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	1.942,83	0,00
ΠΕΠΟΝΑΚΗ-ΠΑΙΣΙΟΥ ΕΥΣΤΑΘΙΑ	1.849,91	0,00
ΣΜΥΡΝΙΩΤΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	1.750,70	0,00
ΤΣΙΒΟΥΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	1.708,96	1.540,89
ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΛΑΖΑΡΟΣ	1.692,79	291,01
ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΠΟΤΩΝ ΕΠΕ	1.688,90	0,00
ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ	1.670,19	0,00
ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ Β. ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ	1.651,97	1.639,95
ΜΠΙΚΟΥΛΗΣ ΑΕΒΕ	1.585,98	5.635,30
ΖΑΜΠΕΤΟΓΛΟΥ Σ ΚΑΙ Σ ΟΕ	1.500,00	1.500,00
ΑΦΟΙ ΣΠΥΡΙΔΑΚΗ ΑΕ	1.492,45	0,00
ΚΟΡΩΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	1.484,12	1.629,98
ΜΟΣΧΟΝΑΣ ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ Κ ΣΙΑ Ο.Ε	1.376,65	0,00
ΚΟΥΤΑΛΙΑΣ Β. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	1.335,83	1.541,61
ΓΩΓΟΥΛΑΣ ΗΛΙΑΣ	1.291,93	0,00
ΘΩΜΑΣ Ι. ΓΙΑΝΝΕΛΟΣ Ι.Κ.Ε	1.283,92	0,00
ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	1.267,12	0,00
COOP ΕΝΩΤΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΑΕΒΕ	1.218,51	0,00
ΕΡΜΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Ι.Κ.Ε.	1.202,56	0,00
ΜΙΣΑΗΛΙΔΗΣ Β.ΔΗΜΗΤΡΗΣ	1.185,43	73,80

ΥΙΟΙ ΜΠΙΡΙΝΤΖΗ ΕΠΕ	1.182,16	3.658,55
ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	1.168,60	0,00
ΝΙΚΙΕΛ ΙΚΕ	1.149,27	0,00
ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΙ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΤΖΙΩΤΖΙΟΥ	1.144,18	0,00
ΦΡΑΓΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΟΕ	1.132,20	0,00
ΔΑΛΑΡΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ του ΙΩΑΝΝΗ	1.073,48	1.473,48
ΓΙΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤ. & ΣΙΑ Ο.Ε	1.019,78	0,00
Σ.ΜΙΧΑΗΛ & ΥΙΟΙ Α.Ε.	1.000,73	0,00
Λοιποί	29.048,28	29.966,73
Σύνολο	290.004,23	152.485,36

Ακίνητα Υπόλοιπα:

Επωνυμία

ΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΕΠΕ	295,20	295,20
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Λ. ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ	85,43	85,43
ΤΣΙΝΑΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	27,68	27,68
ΛΙΑΠΟΥΔΗ ΜΑΛΑΜΩ	494,06	494,06
ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ	0,39	0,39
ΖΑΜΠΕΤΟΓΛΟΥ Σ ΚΑΙ Σ ΟΕ	1.500,00	1.500,00
ΚΑΡΑΠΙΠΕΡΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	76,62	76,62
ΕΡΜΗΣ Μ.Ε.Π.Ε.	217,36	217,36
ΣΑΝΤΕΤΣΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	428,11	428,11
ΛΑΡΙΚΟΝ ΕΠΕ	312,04	312,04
ΑΦΟΙ Π. ΜΟΥΡΓΗ ΑΕ	118,70	118,70
ΛΙΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	134,75	134,75
ΓΚΑΤΖΟΥΡΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	641,71	641,71
SEA WORLD ΑΕΒΕ	240,06	240,06
ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΑΕ	21,69	21,69
Β.Ν. ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΜΕΠΕ	0,26	0,26
ΣΜΥΡΝΑΙΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	6.471,26	6.471,26
ΜΠΟΥΣΝΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ	8,00	8,00
ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΕΜ. & ΣΙΑ ΕΕ	3.159,96	3.159,96
ΣΤΑΜΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	0,01	0,01
ΚΟΥΣΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	21,50	21,50
ΠΟΤΟΚΙΝΗΣΗ ΑΕ	158,81	158,81
ΚΑΤΣΑΝΑ ΕΛΙΣΑΒΕΤ	3,78	3,78
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΧΘΥΟΛΟΓΙΑΣ ΦΥΤΟΚΟΥ	0,02	0,02
ΑΘΛΗΤΙΚΗ ΚΟΛΥΜΒΥΤΙΚΗ ΑΚΑΔΗΜΙΑ		
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0,01	0,01
ΜΟΡΦΩΤΙΚΟΣ & ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ		
ΠΑΥΛΙΑΝΙΤΩΝ	0,01	0,01
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΠΕΤΟΣΦΑΙΡΙΣΗΣ	0,01	0,01
ΒΕΤΟΝBLOCK	3.360,00	3.360,00
Σύνολο	17.777,43	17.777,43

Υπόλοιπο 2015

Υπόλοιπο 2014

Τα υπόλοιπα αυτά θα πρέπει να διερευνηθούν για την όποια δυνατότητα είσπραξής του και σε αντίθετη περίπτωση να μεταφερθούν στα αποτελέσματα.

Αποστείλαμε επιστολές σε δείγμα πελατών το οποίο ανέρχεται στο 66% του συνόλου. Μέχρι την ημερομηνία της Έκθεσης, έχουμε λάβει το 51% των απαντήσεων των επιστολών πελατών για επιβεβαίωση των υπολοίπων τους στις 31 Δεκεμβρίου 2015, οι οποίες συμφωνούν με τα λογιστικά βιβλία της Εταιρίας.

Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο

€ 40.085,62

Η φυσική καταμέτρηση των Γραμματίων Εισπρακτέων στο χαρτοφυλάκιο πραγματοποιήθηκε στις 09/03/2016. Τα Γραμμάτια Εισπρακτέα συνολικού ύψους € 40.085,62 έχουν εκδοθεί κυρίως από τον οφειλέτη κ. Β.Ν. Πανταζής συνολικού ύψους € 12.000,00 και την εταιρεία Π.ΒΡΥΩΝΗΣ & Α.ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ ΙΚΕ συνολικού ύψους € 1.864,00. Γραμμάτιο ποσού € 4.350,63 του οφειλέτη κ. Παππά Σωτήριου δεν αναγράφει ημερομηνία έκδοσης ούτε λήξης και έχει δοθεί ως εγγύηση.

Επωνυμία

Ποσό σε €

Β.Ν. ΠΑΝΤΑΖΗΣ	12.000,00
Π.ΒΡΥΩΝΗΣ & Α.ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ ΙΚΕ	1.864,00
ΠΕΠΟΝΑΚΗ-ΠΑΙΣΙΟΥ ΕΥΣΤΑΘΙΑ	4.350,63
Λοιποί	18.214,63
Σύνολο	40.085,62

Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο

€ 204.823,52

Η φυσική καταμέτρηση των Επιταγών Εισπρακτέων στο χαρτοφυλάκιο πραγματοποιήθηκε στις 09/03/2016. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου 09/03/2016 έχουν εισπραχθεί όλες οι επιταγές εισπρακτέες.

Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση

€ 44.667,20

Το σύνολο των επιταγών εισπρακτέων σε καθυστέρηση ανέρχεται σε € 44.667,20. Σύμφωνα με την απάντηση του δικηγόρου σχετικά με τις δικαστικές υποθέσεις κατά τρίτων η εταιρία διατηρεί αξίωση κατά:

- την εταιρία «ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ ΛΑΡΙΣΑ Α.Β.Ε.Ε.» συνολικού ποσού **€ 24.144,52** για την οποία έχει εκδοθεί διαταγή πληρωμής και έχει καταστεί τελεσίδικη. Η εν λόγω οφειλέτρια έχει ακίνητη περιουσία η οποία είναι μεν βεβαρημένη με υποθήκες, πλην όμως είναι δυνατόν να ικανοποιηθεί η Εταιρία από αναγκαστική εκτέλεση.

- Τον Σταύρο Σμυρναίο συνολικού ποσού **€ 20.522,68** για το οποίο ασκήθηκε αγωγή εναντίον του και έχει εκδοθεί απόφαση που τον υποχρεώνει να καταβάλει όλο το ποσό. Αναμένεται έλεγχος για εκτέλεση.

Αναλυτικά οι επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση έχουν ως εξής:

Αριθμός	Ποσό	Έκδοση	Λήξη	Κατάσταση	Επωνυμία
52598635-9	10.000,00	7/3/2014	5/5/2014	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	ΣΜΥΡΝΑΙΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
52598636-7	10.522,68	18/3/2014	20/5/2014	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	ΣΜΥΡΝΑΙΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
00033357-3	4.668,36	13/5/2014	31/7/2014	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	SUPER MARKET ΛΑΡΙΣΑ
00031947-3	3.966,95	12/3/2014	31/8/2014	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	ΑΕΒΕ
00033108-2	5.964,63	17/4/2014	30/9/2014	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	SUPER MARKET ΛΑΡΙΣΑ
00033358-1	9.544,58	13/5/2014	31/10/2014	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	ΑΕΒΕ
Σύνολο	44.667,20				

Λοιπές απαιτήσεις

€ 290.004,23

Περιγραφή λογαριασμού	Ποσό σε €		
	2015	2014	
Απόδοση εκκαθάριση Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου	199.334,10	199.334,10	(1)
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	-14.254,24	0,00	
Απαίτηση από Προμηθευτές	94.799,96	153.989,93	(2)
Απαίτηση από Τσέλιος Δημήτριος	9.089,97	0,00	
Απαίτηση από Φόρο εισοδήματος	800,00	0,00	
Πιστωτικές κάρτες	139,15	452,85	(3)
Παρακρατημένοι φόροι	44,04	48,88	(4)
Λοιπά	51,25	0,00	
ΧΑΤΖΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	11,50	0,00	
Σύνολο	290.004,23	353.825,76	

- (1) Το χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού σε € 199.334,10 θα συμψηφιστεί με υποχρέωση από ΦΠΑ εκρών επομένων χρήσεων.

(2) Τα χρεωστικά υπόλοιπα των Προμηθευτών αναλύονται ως εξής:

	Υπόλοιπο 2015	Υπόλοιπο 2014	
-Επωνυμία	Χρέωση	Χρέωση	
FEGA POLYMERS MON IKE	18.385,92	76.301,56	2(a)
ΒΛΑΧΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	25.033,37	37.564,00	2(b)
ΛΑΜΠΡΟΣ ΕΥΡ.ΕΥΘΥΜΙΟΥ	16.917,60	23.866,60	2(c)
ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	10.000,00	0,00	
ΛΕΛΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	6.000,00	6.166,92	
ALTRA USED MACHINERY AND EQUIPMENT	3.000,00	0,00	
ΓΡΑΜΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,00	3.000,00	
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡ ΕΠΕΝΔ ΚΑΙ ΕΞΩΤ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕ			
	3.000,00	0,00	
ΚΑΛΛΕΡΓΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	0,00	2.000,00	
ΤΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Θ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	1.499,98	1.499,98	
ΕΚΟ ΑΒΕΕ	0,00	1.374,37	
ΑΦΟΙ Ζ ΚΑΡΑΣΗΜΟΥ ΟΕ	1.220,00	1.220,00	
Λοιπά	9.317,34	996,50	
	95.083,92	153.989,93	

2 (a) Η FEGA POLYMERS MON IKE είναι εταιρία εμπορίου πλαστικών πρώτων υλών. Βάσει τριμερούς συμφωνητικού συνεργασίας μεταξύ της Fega polymers MON IKE, της Terrachim 97 AD και της ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ ΑΕ, η πρώτη λαμβάνει για λογαριασμό της Terrachim από την ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ επιταγές πληρωτέες για τιμολόγια που εκδίδει η Terrachim στην ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ. Οι επιταγές αυτές λαμβάνονται από τη Fega ως εγγύηση της καλής εφαρμογής των συμφωνηθέντων μεταξύ των άλλων δύο προαναφερθέντων μερών και της έγκαιρης πληρωμής των μεταξύ τους τιμολογίων. Μετά την πληρωμή του τιμολογίου, μέσω εμβάσματος από την ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ απευθείας σε τραπεζικό λογαριασμό της Terrachim, η Fega επιστρέφει την επιταγή στην ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ από όπου και την παρέλαβε.

b) Σε απάντηση που λάβαμε από τον κ.Βλάχο για επιβεβαίωση του υπολοίπου στις 21/03/2016 αναφέρει ότι το ποσό που του οφείλει η εταιρία ανέρχεται σε € 54.769,49 τα οποία επιβαρύνονται με ΦΠΑ. Ωστόσο στα βιβλία της εταιρίας το υπόλοιπο 31.12.2015 ανέρχεται σε € 25.033,37. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015 ο λογαριασμός πιστώθηκε με ποσό € 4.053,60. Στις 22/03/2013 υπογράφηκε σύμβαση μεταξύ του κ. Βλάχου και της εταιρίας η οποία προσλαμβάνει τον κ. Βλάχο με έμμισθη εντολή παροχής νομικών υπηρεσιών για αόριστο χρόνο με πάγια μηνιαία αμοιβή 3.000,00 €.

c) Για το υπόλοιπο συνολικού ποσού € 16.917,60 δεν υπάρχουν παραστατικά, και θα πρέπει να διαγραφεί εις βάρος της Καθαρής.

- (3) Πραγματοποιήθηκε συμφωνία με extrait" κινήσεις κάρτας τράπεζας Πειραιώς Business prepaid".
- (4) Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από φόρους τόκων.

Λοιπά Χρεόγραφα

€ 17.826,36

Το υπόλοιπο των € 17.826,36 αφορά σε λοιπά χρεόγραφα στη ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ. Σύμφωνα με την απαντητική επιστολή της Συνεταιριστικής τράπεζας στις 17/06/2016, η εταιρία κατά την 31.12.2015 κατέχει 226 (διακόσιες είκοσι έξι) Συνεταιριστικές μερίδες αξίας € 37,00/ μερίδα και € 66,09/Συνεταιριστική μερίδα με την συνολική αξία να ανέρχεται στο ποσό των € 14.936,34 . Η εταιρία έπρεπε να κάνει πρόβλεψη για υποτίμηση των συμμετοχών κατά € 2.890,02.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

€ 394.169,44

Αναλύεται ως εξής:

	2015	2014	Ποσό σε € Μεταβολή
Ταμείο	212.968,05	426.182,5	213.214,45 (1)
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	181.200,69	536.758,69	355.558,00
Σύνολο	394.168,74	962.941,19	568.771,75

(1) Κατά τη διεξαγωγή της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της 1^{ης} Ιουλίου 2015 και όπως λάβαμε γνώση από το Πρακτικό Νο 193 συζητήθηκε και συμφωνήθηκε η αποπληρωμή των δανείων από το υπόλοιπο του λογαριασμού "Ταμείου" της εταιρείας που είχε χορηγήσει ο μέτοχος κ. Bart Jeroen Van Olst προς την εταιρεία α) ποσού 250.000 ευρώ και ημερομηνία δανεισμού την 2/2/2015 και β) ποσού 50.000 ευρώ με ημερομηνία δανεισμού 19/11/2012, τα οποία έχουν λήξει, μετά από αίτημα του μετόχου ο οποίος ανησύχησε από την επιβολή ελέγχου κεφαλαίων στις τράπεζες και αμφέβαλλε για την αποπληρωμή τους.

Καταθέσεις Όψεως

€ 181.201,39

Το υπόλοιπο των τραπεζικών καταθέσεων στις 31 Δεκεμβρίου 2015 ανέρχεται σε € 181.201,39 και αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Τράπεζα	Υπόλοιπο
38.03.00.0000	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5605-030871-411	9.158,06
38.03.00.0004	EUROBANK 0200869718	109.094,06
38.03.00.0006	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ 95700-6	30.090,68
38.03.00.0007	ΕΘΝΙΚΗ (ΠΡΩΗΝ PROBANK) 368/20019507	19,82
38.03.00.0008	ΕΘΝΙΚΗ 368/470054-63	32.838,07
38.05.00.0000	EUROBANK 0026.0226.61.1200005088 Όψεως σε δολάρια	0,70
	Σύνολο υπολοίπων 31.12.2015	181.201,39

Πραγματοποιήθηκε συμφωνία των υπολοίπων με τα extraits των τραπεζών. Επιπλέον λάβαμε απαντήσεις των επιστολών που στείλαμε για επιβεβαίωση υπολοίπων. Δεν προέκυψαν διαφορές.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ίδια Κεφάλαια **€ 524.180,87**

Τα Ίδια Κεφάλαια αναλύονται ως εξής:

	<u>Ποσά σε €</u>
Καταβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	1.745.151,00
Υπέρ το άρτιο	774,00
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	2.289,07 (1)
Αποτελέσματα εις νέο	-1.783.691,79
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (σύμφωνα με τα βιβλία)	524.180,87

(1) Καταβολή α' δόσης (50%) της επιχορήγησης της εταιρίας τη προηγούμενη χρήση 2014. Τη χρήση 2015 δεν καταβλήθηκε η β' δόση (50%).

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις **€ 2.941.598,65**

Αφορά σε δάνειο από τους μετόχους PIETER DE NEEF ποσό σε € 2.676.187,71 και από τον BART VAN OLST ποσό σε € 265.410,94.

Η κίνηση στην περίοδο από 01/01/2015-31/12/2015 έχει ως εξής:

	Περίοδος				
	Υπόλοιπο 31/12/2014	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο 31/12/2015	
PIETER DE NEEF	2.987.541,92	490.606,72	179.252,51	2.676.187,71	(1)
BART VAN OLST	593.005,21	577.594,27	250.000,00	265.410,94	(2)

(1) Ποσό € 2.676.187,71 αφορά σε δάνειο το οποίο υπογράφηκε μεταξύ της εταιρίας και του κ. Pieter de Neef στις 27/01/2012. Κατά τη διάρκεια του 2015 καταβλήθηκε στον κ. Pieter de Neef ποσό € 490.606,72. Οι δεδουλευμένοι τόκοι ανέρχονται σε € 179.252,51, αλλά δεν έχουν ακόμη καταβληθεί. Η παρακράτηση φόρου των τόκων έχει επίσης λογιστικοποιηθεί.

(2) Κατά τη διεξαγωγή της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της 1^{ης} Ιουλίου 2015 και όπως λάβαμε γνώση από το Πρακτικό Νο 193 συζητήθηκε και συμφωνήθηκε η αποπληρωμή των δανείων από το υπόλοιπο του λογαριασμού "Ταμείου" της εταιρείας που είχε χορηγήσει ο μέτοχος κ. Bart Jeroen Van Olst

προς την εταιρεία α) ποσού 250.000 ευρώ και ημερομηνία δανεισμού την 2/2/2015 και β) ποσού 50.000 ευρώ με ημερομηνία δανεισμού 19/11/2012, τα οποία έχουν λήξει, μετά από αίτημα του μετόχου ο οποίος ανησύχησε από την επιβολή ελέγχου κεφαλαίων στις τράπεζες και αμφέβαλλε για την αποπληρωμή τους.

Αποστείλαμε επιστολές στους κ. PIETER DE NEEF, BART VAN OLST, ROXANNE VAN OLST, LATOYA VAN OLST και BARETTA VAN OLST ώστε να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα 31.12.2015. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας εκτός από τον κ PIETER DE NEEF από τους υπόλοιπους δεν λάβαμε απάντηση.

Λάβαμε απάντηση από τον κ PIETER DE NEEF ο οποίος δε συμφωνεί με το υπόλοιπο της επιστολής.

Παραθέτουμε συνοπτικό πίνακα με τις διαφορές της επιστολής και των βιβλίων της εταιρίας.

	Βιβλία Εταιρίας	ΕΠΙΣΤΟΛΗ	Ποσά σε € ΔΙΑΦΟΡΑ
Κεφάλαιο	2.676.187,71	2.230.000,00	-446.187,71
Τόκοι	179.252,51	592.518,82	413.266,31
Λοιπά δικαστικά έξοδα	0,00	351.182,83	351.182,83
	2.855.440,22	3.173.701,65	318.261,43

Από την ενημέρωση που λάβαμε με fax αναλύεται από τον ίδιο το ποσό του κεφαλαίου που ανέρχεται σε € 2.230.000,00, των τόκων που αναλογούν στο κεφάλαιο € 592.518,82 και των δεδουλευμένων τόκων που αναλογούν στο τόκο ύψους € 61.738,92 μέχρι και 31.12.2015

Επιπλέον το ποσό του δανείου αναλύεται με χειρόγραφες σημειώσεις του ίδιου και επισυνάπτεται και ο τοκοχρεωλυτικός πίνακας για το 2016. Στα βιβλία της εταιρίας το δάνειο εμφανίζεται να είναι ύψους € 2.676.187,71 σε αντίθεση με την απάντηση του PIETER DE NEEF κατά τον οποίο το ποσό αυτό ανέρχεται σε € 2.760.779,90. Συμπέρασμα ως το πιο είναι το ακριβές υπόλοιπο του δανείου δεν είμαστε σε θέση να διατυπώσουμε.

Η εταιρία δεν αναγνωρίζει δικαστικά έξοδα ως υποχρέωση της την 31.12.2015 τα οποία ο κ. Pieter ισχυρίζεται ότι πρέπει να βαρύνουν την εταιρία.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

€ 1.740.446,01

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Ποσό σε ευρώ	
	2015	2014
Τραπεζικά δάνεια	488.606,54	471.837,17
Εμπορικές υποχρεώσεις	1.029.801,75	840.652,58
Λοιποί φόροι και τέλη	146.860,64	91.366,49
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	41.623,29	21.193,79
Λοιπές υποχρεώσεις	33.553,79	14.560,87
Σύνολο	1.740.446,01	1.439.610,90

Τραπεζικά δάνεια

€ 488.606,54

Το υπόλοιπο των τραπεζικών δανείων αφορά σε 2 δάνεια:

1ο δάνειο:

<u>Τράπεζα</u>	<u>Τρ. Λογαριασμός</u>	<u>Ημερομηνία υπογραφής</u>	<u>Ποσό σε €</u>	<u>Αρ. σύμβασης</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	5010001095701-8	07/05/2014	100.000,00	6092	105.113,52

Στις 7 Μαΐου 2014 η εταιρία υπέγραψε με την τράπεζα σύμβαση χορήγησης πίστωσης μέχρι του ποσού των € 100.000 για τη χορήγηση χρηματοδοτήσεων οποιασδήποτε μορφής με ανοιχτό τρεχούμενο λογαριασμό καθώς και δανείων τακτής λήξης έναντι πληρωμής τόκου. Το δάνειο λήφθηκε ως εγγύηση για την επιχορήγηση από το ΕΣΠΑ. Με τη λήψη της επιχορήγησης θα αποπληρωθεί το δάνειο.

Έχουμε συμφωνήσει τα extraits της τράπεζας με τα λογιστικά βιβλία της Εταιρίας για τη χρήση 2015 και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές. Λάβαμε επίσης την απαντητική επιστολή από την τράπεζα η οποία συμφωνεί με τα βιβλία της Εταιρίας.

Εξόφληση του προηγούμενου δανείου πραγματοποιήθηκε με την είσπραξη της επιχορήγησης.

2ο δάνειο:

Αφορά το ομολογιακό δάνειο της Τράπεζας αναλύεται ως εξής:

<u>Τράπεζα</u>	<u>Είδος</u>	<u>Τρ. Λογαριασμός</u>	<u>Ποσό Εκταμίευσης</u>	<u>Ποσό σε €</u>	<u>Αριθμός Συμβολαίου</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Ομολογιακό	0010-2605-00000005773	472.500,00	367.518,24	2605-20/11/2007	383.493,02

Αντιπαραβάλαμε το υπόλοιπο του extrait της τράπεζας με τα λογιστικά βιβλία, χωρίς να προκύψουν ιδιαίτερα σημαντικές διαφορές. Η προκύπτουσα διαφορά ανέρχεται σε €1.568,74. Έχουμε λάβει την απαντητική επιστολή από την Τράπεζα η οποία αναφέρει τα εξής:

1. Το άληκτο κεφάλαιο των Ομολογιών του Ομολογιακού Δανείου ανέρχεται σε € 118.125,00.
2. Υφίστανται ληξιπρόθεσμες δόσεις κεφαλαίου από 14/09/2012 ποσού € 206.718,75 πλέον τόκων υπερημερίας.
3. Υφίστανται ληξιπρόθεσμοι τόκοι από 14/09/2012 ποσού € 47.227,87 πλέον τόκων υπερημερίας.
4. Υφίστανται Λοιπά έξοδα από 31/12/2012 ποσού 12.990,14 πλέον τόκων υπερημερίας.

Η διοίκηση μας ενημέρωσε για ενέργειες που έχουν γίνει για αναδιάρθρωση του δανείου.

Εμπορικές υποχρεώσεις

€ 1.029.801,75

Αναλύεται ως εξής:

	2015	2014	Ποσό σε € Μεταβολή
Προμηθευτές	791.221,35	433.098,32	358.123,03
Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	238.580,40	393.429,51	-154.849,11
Σύνολο	1.029.801,75	826.527,83	203.273,92

Προμηθευτές

€ 791.221,35

Οι κυριότεροι προμηθευτές της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Επωνυμία	Ποσά σε €
GOTMAR LTD	124.864,60
ΔΕΗ ΑΕ	100.486,60
ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΑΕ	78.276,87 (1)
RESILUX ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ Ν. ΕΥΡΩΠΗΣ ΑΒΕΕ	59.024,62
TERRACHIM 97 AD	52.211,51 (2)
ΚΟΥΡΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	51.436,50 (3)
ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΝΤΩΝΗΣ	40.334,06
ΠΑΠΑΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΕΠΕ	30.656,96
ΤΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ-ΚΑΝΑΒΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΟΕ	15.322,90
ΑΡΧΙΜΗΔΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΑΥΤΟΜΑΤΗΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ & ΔΙΚΤΥΩΝ ΑΕ	13.299,08
Λοιποί	<u>225.307,65</u>
	791.221,35

- (1) Εταιρία διαχείρισης και η προώθησης της ανακύκλωσης
- (2) Εταιρία εμπορίου πλαστικών πρώτων υλών
- (3) Πολιτικός μηχανικός

Στείλαμε επιστολές προς επιβεβαίωση υπολοίπων σε δείγμα των 81% επί του συνόλου των υπολοίπων και λάβαμε απαντήσεις για το 36% των επιστολών. Υπήρξαν διαφορές που δικαιολογήθηκαν.

Επιταγές Πληρωτέες

€238.580,40

Ανάλυση των μεταχρονολογημένων επιταγών πληρωτέων ανά μήνα λήξης:

Ανάλυση επιταγών πληρωτέων-
Υποχρεώσεις πληρωμών ανά
μήνα

	Έτος 2015	Έτος 2016	Ποσά σε €
ΜΗΝΑΣ			
Ιανουάριος	0,00	46.589,06	46.589,06
Φεβρουάριος	0,00	39.187,08	39.187,08
Μάρτιος	0,00	41.385,83	41.385,83
Απρίλιος	0,00	66.365,32	66.365,32
Μάιος	18.385,92	17.389,45	35.775,37
Ιούνιος	0,00	4.347,74	4.347,74
Οκτώβριος	0,00	4.930,00	4.930,00
Σύνολο	18.385,92	220.194,48	238.580,40

Προκαταβολές Πελατών

€ 7.194,53

Αφορά σε πιστωτικά υπόλοιπα πελατών η ανάλυση των οποίων έχει ως εξής:

Επωνυμία	Ποσά σε €
ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΕΠΕ	3.502,29
ΛΕΟΝΤΗΣ ΑΕ	1.017,93
ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ	501,84
ΑΦΟΙ ΚΟΥΚΗ & ΣΙΑ Ε.Ε.	345,57
BREAK WALK ΑΕ	339,19
ΚΑΡΑΜΠΑΤΑΚΗΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	315,85
Ε. & Δ. ΚΑΠΠΑ Ο.Ε	308,34
Λοιπά	863,52
Σύνολο	7.194,53

Λοιποί φόροι τέλη

€ 146.860,64

Οι φόροι και τα τέλη πληρωτέα αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 2015	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 2014	
φόρος τόκων	57.714,29	30.826,42	(1),(3)
φόρος μισθωτών υπηρεσιών	33.584,83	23.142,52	(2)
Φόροι Τέλη που υπόκεινται σε ρύθμιση	48.935,85	0,00	(3)
δημοτικοί φόροι πωλήσεων	0,00	22.447,10	
φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	3.155,55	8.205,13	
ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	1.822,15	
φόρος αμοιβών εργολάβων	1.688,03	1.657,43	
ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων	802,46	1.653,40	
φόρος τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων	756,00	756,00	(3)
χαρτόσημο και ο.γ.α. μισθωτών υπηρεσιών	0,00	657,62	
ειδικός φόρος υπέρ ο.ε.ε	89,36	89,36	(3)
Αγγελιόσημο	71,74	71,74	(3)
χαρτόσημο και ο.γ.α. λοιπών αμοιβών τρίτων	16,09	37,62	
Χαρτόσημο αγορών Παγίων	46,44	0,00	
Σύνολο	146.860,64	91.366,49	

(1) Αφορά σε τόκους δανείου του δανείου από τον κ Pietter de Neif. Δεν έχουν εξοφληθεί.

(2) Η μερική απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που αφορά τη χρήση 2014 ποσού σε € 15.858,52 πραγματοποιήθηκε το πρώτο τρίμηνο του 2015.

(3) Η εταιρία προέβει σε ρύθμιση των οφειλών της από φόρους ποσού σε € 51.063,50 .Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό ανέρχεται σε 36.170,05 και αποπληρώνεται σε ισόποσες δόσεις των 2.127,65 ανά μήνα.

Ημερομηνίες Καταβολής	Δόσεις
29/7/2016	2.127,65
30/7/2016	2.127,65
31/7/2016	2.127,65
1/8/2016	2.127,65
2/8/2016	2.127,65
3/8/2016	2.127,65
4/8/2016	2.127,65
5/8/2016	2.127,65
6/8/2016	2.127,65
7/8/2016	2.127,65
8/8/2016	2.127,65
9/8/2016	2.127,65
10/8/2016	2.127,65
11/8/2016	2.127,65
12/8/2016	2.127,65
13/8/2016	2.127,65
14/8/2016	2.127,65
Σύνολο	36.170,05

Δεν έχουμε λάβει φορολογική ενημερότητα λόγω οφειλών στο Ελληνικό Δημόσιο τα οποία δεν έχουν εξοφληθεί και ρυθμιστεί. Οι οφειλές αυτές αφορούν σε φόρο για αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών καθώς και φόρο για αμοιβές του δικηγόρου κ. Βλάχου

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης **€ 41.623,29**

Περιγραφή	2015	2014	
Ι.Κ.Α-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ	25.473,28	20.523,33	(1)
Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών	14.192,00		(2)
ΤΣΜΕΔΕ	1.958,01	670,46	
Σύνολο	41.623,29	21.193,79	

1. Λάβαμε τις δηλώσεις και τις πληρωμές των ασφαλιστών εισφορών για τη χρήση 2015. Ποσό 25.473,28 αφορά σε οφειλές ΙΚΑ Δεκεμβρίου οι οποίες εξοφλήθηκαν στις 29/01/2016.
2. Η εταιρία ρύθμισε σε 12 δόσεις οφειλές σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού σε € 15.482,18. Αποδόθηκε στη χρήση 2015 ποσό σε € 1.290,18. Παραθέτουμε σχετικό πίνακα:

Ημερομηνίες Καταβολής	Δόσεις
31/12/2015	1.290,18
1/1/2016	1.290,18
2/1/2016	1.290,18
3/1/2016	1.290,18
4/1/2016	1.290,18
5/1/2016	1.290,18
6/1/2016	1.290,18
7/1/2016	1.290,18
8/1/2016	1.290,18
9/1/2016	1.290,18
10/1/2016	1.290,18
11/1/2016	1.290,18
Σύνολο	15.482,16

Λάβαμε ασφαλιστική ενημερότητα.

Λοιπές υποχρεώσεις **€ 33.553,79**

Οι λοιποί πιστωτές αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	2015	
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	24.118,14	(1)
Υποχρεώσεις σε χρεώστες	1.985,06	
Υποχρεώσεις σε Πελάτες	7.450,59	
Σύνολο	33.553,79	

1. Αφορά κυρίως σε υποχρεώσεις για αμοιβές προσωπικού οι οποίες εξοφλούνται στη χρήση 2016.

6. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Οργανικά Έσοδα

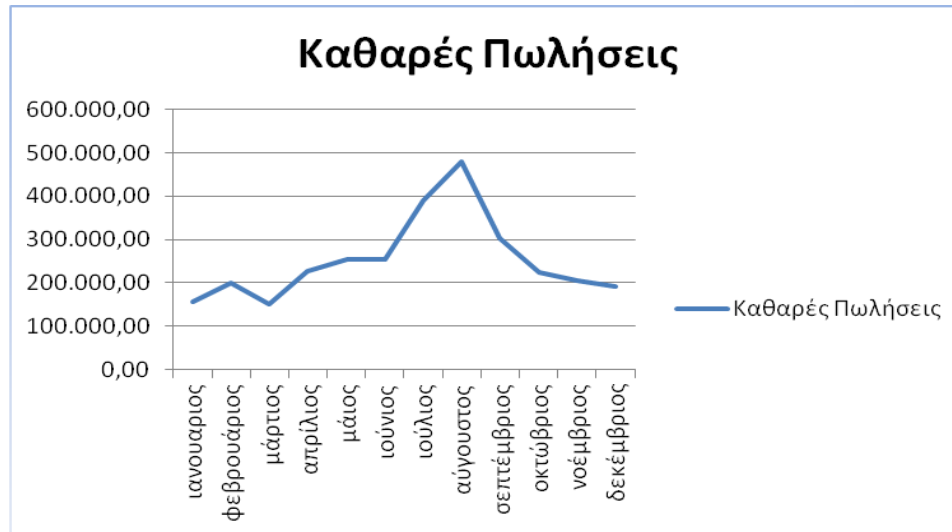
€ 3.036.307,05

Τα έσοδα της Εταιρίας για τη χρήση του 2015 ανέρχονται σε € 3.036.307,05 και το 2014 σε € 2.127.181,56. Η αύξηση των πωλήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ανέρχεται σε 42,73%.

Πωλήσεις	2015	2014
Σύνολο	3.036.307,05	2.127.181,56

Η μηνιαία ανάλυση έχει ως εξής:

Μήνας	Εκπτώσεις πωλήσεων	Επιστροφές πωλήσεων	Πωλήσεις	Καθαρές Πωλήσεις	% Μεταβολή
Ιανουάριος	-9.623,31	-12.466,57	178.360,75	156.270,87	
Φεβρουάριος	-18.200,60	-19.263,74	237.556,65	200.092,31	22%
Μάρτιος	-3.143,60	-16.640,95	170.502,66	150.718,11	-33%
Απρίλιος	-2.107,51	-17.924,29	246.968,33	226.936,53	34%
Μάιος	-3.840,29	-24.993,70	282.610,63	253.776,64	11%
Ιούνιος	-9.633,68	-21.811,63	285.114,60	253.669,29	0%
Ιούλιος	-11.099,68	-33.141,00	435.469,59	391.228,91	35%
Αύγουστος	-8.986,45	-43.794,80	532.846,88	480.065,63	19%
Σεπτέμβριος	-11.021,70	-35.721,49	349.645,14	302.901,95	-58%
Οκτώβριος	-14.892,90	-26.213,46	264.698,57	223.592,21	-35%
Νοέμβριος	-8.928,81	-26.695,45	240.308,29	204.684,03	-9%
Δεκέμβριος	-32.585,88	-27.075,45	252.031,90	192.370,57	-6%
Γενικό άθροισμα	-134.064,41	-305.742,53	3.476.113,99	3.036.307,05	



Αξίζει να σημειωθεί, ότι οι πωλήσεις σχετίζονται με την εποχικότητα, δεδομένου ότι έχουν αυξηθεί σημαντικά κατά τη διάρκεια της θερινής περιόδου και έχουν μειωθεί ελαφρά ή να έχουν παραμείνει σταθερές κατά τη διάρκεια των υπόλοιπων μηνών.

Για τους ανωτέρω λογαριασμούς σημειώνουμε ότι από το δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε δεν προέκυψε κάτι άξιο λόγου.

Οργανικά Έξοδα κατ Είδος

Πρόκειται για τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Ο μερισμός των δαπανών βάση τη δραστηριότητας της εταιρίας πραγματοποιήθηκε ως εξής:

Κ.Α.	Λογαριασμός	Συνολικό ποσό	Παραγωγή	Διοίκηση	Διάθεση	Χρημ/κά
21	Προϊόντα έτοιμ & ημιτελή	18.063,00	18.063,00	0,00	0,00	0,00
24	Α' & Β' ύλες- υλικά συσκευασίας	1.333.146,80	1.333.146,80	0,00	0,00	0,00
25	Αναλώσιμα υλικά	19.250,42	19.250,42	0,00	0,00	0,00
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	57.976,06	43.365,61	1.800,24	12.810,21	0,00
28	Είδη συσκευασίας	64.142,22	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο (Ομ. 2)	1.492.839,73	1.478.229,28	1.800,24	12.810,21	0,00
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	740.672,29	280.128,51	369.042,10	91.501,68	0,00
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	237.220,49	45.770,93	172.054,05	19.395,51	0,00
62	Παροχές τρίτων	282.599,01	190.507,02	47.374,15	44.717,84	0,00
63	Φόροι - τέλη	18.293,64	0,00	17.978,64	315,00	0,00
64	Διάφορα έξοδα	523.275,10	18.207,06	64.004,68	441.063,36	0,00
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	191.764,10	0,00	0,00	0,00	191.764,10
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	353.783,15	287.581,06	58.316,19	7.885,90	0,00
	Σύνολο (Ομ. 6)	2.347.607,78	632.332,83	494.339,25	434.890,21	191.764,10
	Σύνολα	3.840.447,51	2.110.562,11	496.139,49	447.700,22	191.764,10

Κόστος Πωλήσεων

Η ανάλυση του κόστους πωληθέντων έχει ως εξής:

Α' ύλες (αγορές)		
24 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ	1.244.186,48	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	37.574,65	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ	57.976,06	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	52.324,03	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ		1.392.061,22
60 αμοιβές & έξοδα προσωπικού	740.672,29	
61 αμοιβές και έξοδα τρίτων	237.220,49	
62 παροχές τρίτων	285.216,01	
63 φόροι-τέλη	18.314,80	
64 διάφορα έξοδα	523.537,90	
65 τόκοι και συναφή έξοδα	202.398,88	
66 αποσβέσεις παγίων	368.578,77	
		2.375.939,14
ΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		3.688.849,26

Από τον δειγματοληπτικό μας έλεγχο διαπιστώσαμε ότι:

- 1) οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση καλύπτονται από νομότυπα παραστατικά.
- 2) Έχουν γίνει οι προβλεπόμενες από το νόμο κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών και του δημοσίου.

Στη συνέχεια παραθέτουμε αναλύσεις, επεξηγήσεις και υποδείξεις κατά λογαριασμό.

Λογ. 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού € 740.672,29

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Ποσά σε €
Τακτικές αποδοχές	260.971,67
Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	36.862,58
Ι.Κ.Α.	75.977,57
Τακτικές αποδοχές (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)	65.500,00
Τακτικές αποδοχές (60.01)	87.436,70
Δώρα εορτών Χριστουγέννων και Πάσχα	37.125,82
Επιδόματα κανονικής άδειας	14.829,99
Αποδοχές ασθένειας	417,60
Μισθοί μελών διοικητικού συμβουλίου	98.793,10
Είδη ένδυσης	2.421,42
Έξοδα στέγασης	3.360,00
Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών	2.605,91
Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	6.819,47
Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού	1.444,00
Έκτακτες αμοιβές	23.786,93
Σύνολο	740.672,29

Στους ανωτέρω λογαριασμούς καταχωρούνται οι αμοιβές του τακτικού προσωπικού, οι εργοδοτικές εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία και οι πρόσθετες παροχές στο προσωπικό.

Επιπλέον καταχωρήθηκαν οι ετήσιες αποδοχές του δικηγόρου ο οποίος απασχολείται με πάγια αντιμισθία βάση της σύμβασης που υπογράφηκε το Μάρτιο του 2013.

Σύμφωνα με τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 23ης Νοεμβρίου 2013, οι μέτοχοι ενέκριναν τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη 2013. Πιο συγκεκριμένα, ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρίας θα λάβει τα ποσά των € 60.000 (πρω φπα) για τη χρήση 2013..

Λογ. 61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

€ 237.220,49

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει τις αμοιβές που καταβάλει η εταιρία σε διάφορους τρίτους (οι οποίοι δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας).

Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Ποσά σε €
Αμοιβές επιχειρηματική πληροφόρηση- σύμβουλοι διοίκησης	2.500,00
Αμοιβές και έξοδα λογιστών με φπα 23%	25.077,67
Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	23.827,05
Εισφορές ανακύκλωσης	66.891,76
Αμοιβές και έξοδα χημικών εργαστηρίων με φπα 23%	5.125,99
Αμοιβές και έξοδα τεχνικών με φπα 23%	35.634,94
Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών με φ.π.α. 23%	5.000,00
Προμήθειες για πωλήσεις με φ.π.α. 23%	19.395,51
Αμοιβές χρηματοοικονομικών συμβούλων	42.762,07
Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων με φπα 23%	5.986,00
Λοιπά	5.019,50
Σύνολο	237.220,49

Λογ. 62 Παροχές τρίτων

€ 285.216,05

Περιγραφή	Ποσά σε €
Επισκευές	15.150,16
Ασφάλιστρα	19.670,88
Κινητή Τηλεφωνία	15.622,46
Ηλεκτρικό ρεύμα	185.514,57
Ενοίκιο Αποθήκης και Μεταφορικών Μέσων	35.858,00
Ταχυδρομικά	7.317,48
Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά	2.410,91
Υδρευση	72,68
Φωτισμός	3.598,87
Σύνολο	285.216,01

Λογ. 63 Φόροι - Τέλη

€ 18.293,64

Περιγραφή	Ποσά σε €
Φ.π.α. εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος	11.998,14
Φόρος ακίνητης περιουσίας	2.006,18
Επιβατικών- φορτηγών	1809,42
Τέλος επιτηδεύματος	800
Λοιποί φόροι-τελη	1.679,90
Σύνολο	18.293,64

Το ποσό αφορά κυρίως δαπάνες φόρων και τελών.

Λογ. 64 Διάφορα Έξοδα

€ 523.275,10

Περιγραφή	Ποσά σε €
Έξοδα Μεταφορών	373.373,79
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	42.042,82
Έξοδα ταξιδιών	37.917,14
Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων	27.113,08
Έντυπα και γραφική ύλη	12.070,68
Δωρεές - επιχορηγήσεις	10.163,77
Διάφορα έξοδα	9.914,41
Υλικά άμεσης ανάλωσης	9.012,81
Συνδρομές - εισφορές	1.579,40
Έξοδα δημοσιεύσεων	350,00
Σύνολο	523.537,90

Λογ. 65 Τόκοι και Συναφή έξοδα

€ 191.764,10

Περιγραφή	Ποσά σε €
Διάφορα έξοδα τραπεζών	1.479,82
Λοιπές προμήθειες και έξοδα τραπεζών	996,90
Τόκοι δανείου Pitter De Neef	179.252,51
Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων	10.034,87
Σύνολο	191.764,10

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Λογ. 81.01 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα **€ 15.817,92**

Περιγραφή	Ποσά σε €
ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ	2.007,80
Σύνολο	2.007,80

ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ

Λογ. 81.00 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα **€ 14.141,07**

Περιγραφή	Ποσά σε €	
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	9.906,11	(1)
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	3.788,43	(2)
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	446,53	
Σύνολο	14.141,07	

Το ποσό των € 14.141,07 αφορά σε διάφορα φορολογικά πρόστιμα και ζημιές.

- (1) Προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών ΤΣΜΕΔΕ
- (2) Αφορά κυρίως σε πρόστιμο Ρύθμισης Αυθαιρέτων Ν4178/2013

Λογ. 81.02 Έκτακτες Ζημιές **€ 3.630,15**

Περιγραφή	Ποσά σε €
ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	3.360,15
Σύνολο	3.360,15

7. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στην «ΑΗΒ ΓΚΡΟΥΠ ΑΕ » για τη χρήση (01/01/2015 – 31/12/2015) σημειώνουμε τα εξής:

1. Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 86 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 86 χιλ. περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 86 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 14 χιλ. περίπου και 72 χιλ. περίπου αντίστοιχα.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με καταμέτρηση το υπόλοιπο του λογαριασμού «ταμείο», ποσού ευρώ 213 χιλ.
3. Στο λογαριασμό «Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο» απεικονίζεται η αξία κτήσης μεριδίων της Συνεταιριστικής τράπεζας Καρδίτσας ποσού ευρώ 18 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μεριδίων ποσού ευρώ 3 χιλ, με συνέπεια η αξία των μεριδίων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.
4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 18 χιλ., με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 18 χιλ. ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 18 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 4 χιλ. ευρώ.
5. Στο λογαριασμό βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων «Τραπεζικά Δάνεια» ,υπάρχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, συνολικού ποσού ευρώ 206 χιλ. έναντι των οποίων δεν έχουν λογιστεί οι αναλογούντες τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις ποσού ευρώ 59 χιλ.
6. Στο λογαριασμό των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων «Λοιποί φόροι», υπάρχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, συνολικού ποσού ευρώ 59 χιλ, έναντι των οποίων δεν έχουν λογιστεί οι αναλογούντες τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις.
7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 έως 2015. 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 αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

8. Κατά την υλοποίηση δανειακής σύμβασης ενδέχεται να προκύψουν έξοδα διαχείρισης για τα οποία η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

Λοιπά Θέματα:

1. Λάβαμε επιστολή του κου Δημήτρη Τσέλιου ο οποίος μας ενημέρωσε ότι με απόφαση των μετόχων ορίστηκε πέραν της αμοιβής του και το ποσό των € 2.000,00/ μήνα ως αποζημίωση για Προέδρου ΔΣ της εταιρίας. Για το χρονικό διάστημα από Μάιο 2014-Δεκέμβριο 2015 η εταιρία του οφείλει ποσό (8 μήνες *2.000,00)=16.000,00 και για την περίοδο από Ιανουάριο 2015-Δεκέμβριο 2016 η εταιρία του οφείλει (12*2.000,00)=24.000,00 για τα οποία επιφυλάσσετε νομίμως.
2. Σύμφωνα με την επιστολή του δικηγόρου η εταιρία διατηρεί αξιώσεις κατά δύο εταιριών και ενός φυσικού προσώπου συνολικού ποσού σε € 54.772,72 .Επιπλέον η εταιρία έχει καταθέσει αίτηση ακύρωσης ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Λαρίσης για ακύρωση απόφασης του ΓΓΑΔΘ-ΣΕ για κατεδάφιση φερομένων ως αυθαίρετων κατασκευών. Εκδικάζεται μετά από αναβολή την 12/10/2016 και πιθανολογείται ότι θα γίνει δεκτή.

Θέματα παρελθουσών χρήσεων:

1. Στις 17/04/2015 λάβαμε επιστολή από τον μέτοχο της εταιρίας κο Βασίλη Τσέλιο ο οποίος μας γνωστοποιεί τα εξής:

Στα προηγούμενα χρόνια κατά τη διάρκεια κατασκευής των τεχνικών έργων της επένδυσης και υποχρεώσεων στην Τράπεζα Πειραιώς πραγματοποίησε διάφορες χρηματοδοτικές διευκολύνσεις στην εταιρία χωρίς την έκδοση των νόμιμων παραστατικών ποσού € 458.444,00.Για το ποσό αυτό διατηρεί το δικαίωμα επιστροφής και επιφυλάσσεται να το απαιτήσει με κάθε νόμιμο τρόπο. Σε κάθε περίπτωση το ποσό αυτό θα πρέπει να διαγραφεί εις βάρος της Καθαρής Θέσης

Με εκτίμηση,



Ανδρέας Γ. Πούρνος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ. Μητρώου ΣΟΕΛ: 35081

AHB GROUP ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014

(1^η Ιανουαρίου – 31^η Δεκεμβρίου 2014)

Κύριοι μέτοχοι,

Υποβάλλουμε τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «AHB GROUP Α.Ε.», της χρήσεως που έληξε την 31/12/2014.

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον Ισολογισμό, την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης και την Διάθεση των Αποτελεσμάτων καθώς και το Προσάρτημα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

A. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ

Η πορεία των αποτελεσμάτων ήταν αρνητική καθώς τα αποτελέσματα χρήσεως ανήλθαν στο ποσό ευρώ 525.827,02(ζημιές). Ο Ισολογισμός παρουσιάζει γενικό σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού ευρώ 5.298.117,19.

Αναφερόμενοι στα επιμέρους στοιχεία του ισολογισμού σημειώνουμε τα κάτωθι:

A.1. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1 Η αξία των κτιρίων ανέρχεται στο ποσό ευρώ 1.011.733,91 και η αναπόσβεστη αξία στο ποσό των ευρώ 933.552,66 και αναλύεται ως εξής:

Αγροτεμάχιο στην κτηματική περιφέρεια του Δ.Δ Βατσουνιάς του Δήμου Μουζακίου, εντός του οποίου ανεγείρετε από την εταιρεία μας το εργοστάσιο εμφιάλωσης του νερού.

Σημειώνεται επίσης ότι επί των ακινήτων υπάρχουν εμπράγματα βάρη υπέρ της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

1. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο των μηχανημάτων ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 2.315.316,00.
2. Η αξία των μεταφορικών μέσων ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 77.756,65 και η αναπόσβεστη αξία στο ποσό των ευρώ 64.933,55.
3. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο των Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 87.925,55.
4. Η αξία των συμμετοχών και λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων ανέρχεται σε ποσό ευρώ 5.280,00 εκ των οποίων:
 - Ποσό ευρώ 3.000,00 αφορά δοσμένες εγγυήσεις στην ΔΕΗ.
 - Ποσό ευρώ 2.280,00 αφορά δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων.

A.2 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Για τα δεδομένα του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού έχουμε να σημειώσουμε τα εξής:

1. Οι απαιτήσεις που ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 748.256,85 είναι από τις τρέχουσες συναλλαγές της εταιρείας.
2. Τα διαθέσιμα την 31/12/2014 ανέρχονταν στο ποσό ευρώ 962.941,19 και καλύπτουν τις ανάγκες της εταιρείας.

A.3 ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 240.070,28 και είναι μειωμένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά το ποσό των ευρώ 128.922,98.
2. Οι υποχρεώσεις βραχυπροθέσμου λήξεως ανέρχονται στο ποσό ευρώ 4.690.528,67.

A.4 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των ευρώ 2.127.181,56 και είναι αυξημένος κατά 107,46% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Το κόστος πωλήσεων ανήλθε σε ευρώ 1.569.744,35 και είναι αυξημένο κατά 71,87% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, ενώ τα μικτά αποτελέσματα ανήλθαν σε ευρώ ύψους 590.062,29. Τα έξοδα Διοικητικής

λειτουργίας και διαθέσεως ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 942.759,62 και είναι αυξημένα κατά 70,04% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Μετά και την αφαίρεση των χρηματοοικονομικών και των εκτάκτων αποτελεσμάτων τα καθαρά αποτελέσματα πρό φόρων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 525.827,02 (ζημιές). Οι ζημιές είναι μειωμένες σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

A.5 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Το υπόλοιπο των καθαρών ζημιών της χρήσης, μετά την προσθήκη των ζημιών προηγούμενης χρήσης ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.783.691,79 και προτείνουμε να διατεθεί ως εξής:

Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσης	525.827,02
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	1.257.864,77
Σύνολο	1.783.691,79
Μείον: 1.Φόρος εισοδήματος	
Ζημιές εις νέον	1.783.691,79

A.6 ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ

Θεωρούμε ότι, η εταιρεία εκμεταλλευόμενη την αποκτηθείσα εμπειρία της, την καλή της φήμη, αλλά και στηριζόμενη στην καλή της οργάνωση και την αφοσίωση του εξειδικευμένου της προσωπικού, θα συνεχίσει την καλή της πορεία και στην επόμενη χρήση.

B. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

(1) Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα της εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση.

(2) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται από μια ευρεία πελατειακή βάση. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από την εταιρεία. Όταν κρίνεται απαραίτητο, ζητείται επιπλέον ασφαλιστική κάλυψη ως εγγύηση της

πίστωσης. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.

(3) Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αξιοποιήσιμες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρεία είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

Δεν υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

		2014	
Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης CURRENT RATIO	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	39,40 %	1.847.865,91
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		4.690.528,67
Ρευστότητας QUICK RATIO	Κυκλοφορούν Ενεργ.-Αποθέματα	36,86 %	1.729.024,40
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		4.690.528,67
Αμεσης Ρευστότητας ACID TEST RATIO	Διαθέσιμα	20,53 %	962.941,19
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		4.690.528,67
		2014	
Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια DEPT TO EQUITY	Ξένο Κεφάλαιο	2106,90 %	5.058.046,91
	Ιδια Κεφάλαια		240.070,28
Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις προς Ιδια Κεφάλαια CUERRENT LIABILITIES TO NET WORTH	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1953,81 %	4.690.528,67
	Καθαρή Θέση		240.070,28
Ιδίων Κεφαλαίων προς Σύνολο Υποχρεώσεων	Ιδια Κεφάλαια	4,75 %	240.070,28
	Συνολικές Υποχρεώσεις		5.058.046,91
Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό CUERRENT ASSETS TO TOTAL ASSETS RATIO	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	34,88 %	1.847.865,91
	Συνολικό Ενεργητικό		5.298.117,19

		2014	
Λειτουργικά Έξοδα προς Κύκλο Εργασιών	$\frac{\text{Λειτουργικά Έξοδα}}{\text{Κύκλος Εργασιών}}$	51,28%	1.090.752,46 2.127.181,56
Ταχύτητα Κυκλοφορίας συνολικού Ενεργητικού ASSET TURNOVER RATIO	$\frac{\text{Κύκλος Εργασιών}}{\text{Συνολικό Ενεργητικό}}$	40,15%	2.127.181,56 5.298.117,19
		2014	
Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως GROSS PROFIT MARGIN	$\frac{\text{Μικτά Κέρδη}}{\text{Κύκλος Εργασιών}}$	26,21%	557.437,21 2.127.181,56
Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως NET PROFIT MARGIN	$\frac{\text{Ολικά κέρδη εκμετάλλευσης}}{\text{Κύκλος Εργασιών}}$	-23,53%	-500.503,41 2.127.181,56
		2014	
Λειτουργικών εξόδων OPERATING RATIO	$\frac{\text{Κόστος πωληθ.+ λειτουργ.έξοδα}}{\text{Κύκλος Εργασιών}}$	125,07%	2.660.496,81 2.127.181,56

Δ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Δεν έχουν σημειωθεί γεγονότα που επηρεάζουν το περιεχόμενο της παρούσας έκθεσης μέχρι σήμερα.

Αφού σας εκθέσαμε τα ανωτέρω συμπληρωματικά στοιχεία της διαχείρισης και των προοπτικών της εταιρείας, παρακαλούμε για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Καρδίτσα, 30 Απριλίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΕΛΙΟΣ
ΑΔΤ Ρ 853123

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
Δ.Σ.

**ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
ΚΑΝΔΥΛΑΣ**
ΑΔΤ ΑΕ 283943

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ**
ΑΖ 587686

Βεβαιώνεται ότι, η ανωτέρω Έκθεση του Δ.Σ., που αποτελείται από (έξι) 6 σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 2 Ιουνίου 2015.

Αθήνα, 2 Ιουνίου 2015

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΠΟΥΡΝΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35081
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.



**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

**ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Η.Β. GROUP ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ
ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ ΝΕΡΟΥ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ»**

**για τη χρήση 1.1.2015 – 31.12.2015
βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014**

Γενικές πληροφορίες

(Άρθρο 29 § 3) Γενικές πληροφορίες:

α) Επωνυμία οντότητας	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Η.Β. GROUP ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ ΝΕΡΟΥ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
β) Νομικός τύπος οντότητας	Ανώνυμη Εταιρεία
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2015 - 31.12.2015
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	Βατσουινιά, Μουζάκι
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ.ΓΕΜΗ: 00025130100 Α.Φ.Μ. 094347622
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Μικρή
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο, αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Βάσει του άρθρου 29 § 1.β οι πληροφορίες επί των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται με τη σειρά με την οποία τα κονδύλια αυτά παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

(Άρθρο 29 § 1.γ) Απαιτούμενες πληροφορίες για την κατανόηση συντομεύσεων, διαγραμμάτων και συμβόλων. Χρησιμοποιηθείσα μονάδα μέτρησης και επίπεδο στρογγυλοποίησης αριθμών.

Χρησιμοποιήθηκαν οι εξής συντομεύσεις και σύμβολα:

Συντόμευση / Σύμβολο	Πληροφορίες
Μονάδα μέτρησης:	Ευρώ (€)
Επίπεδο στρογγυλοποίησης:	Ευρώ / 0,01 Ευρώ

(Άρθρο 29 § 1.δ) Όταν πληροφορίες του παρόντος άρθρου παρατίθενται στους πίνακες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι πληροφορίες αυτές μπορεί να μην επαναλαμβάνονται στο προσάρτημα.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

(Άρθρο 29 § 2) Το προσάρτημα περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον, τις επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις των παραγράφων 3 έως 34 του άρθρου 29 του Ν.4308/2014, εκτός και εάν προβλέπεται απαλλαγή βάσει του ως άνω νόμου.

Έχουν περιληφθεί οι προβλεπόμενες πληροφορίες και αναλύσεις (πλην των κάτωθι απαλλαγών).

1. Σύνοψη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων – Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της εύλογης παρουσίασης

(Άρθρο 29 § 6) Αιτιολογία παρέκκλισης από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου λόγω εκπλήρωσης της υποχρέωσης της § 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης. Πλήρης παράθεση επιπτώσεων της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα.

Δεν έγινε.

(Άρθρο 29 § 7) Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μια υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποίηση της σχέσης του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Δεν συντρέχει .

2. Λογιστικές πολιτικές στην αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων & στοιχείων καθαρής θέσης και στην αναγνώριση εσόδων, κερδών & εξόδων – Μεταβολές λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

(Άρθρο 29 § 5) Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός και γνωστοποιούνται οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1) Τα ενσώματα, βιολογικά και άυλα πάγια στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως.

Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25.

2) Άυλα στοιχεία και υπεραξία

Με την εξαίρεση των δαπανών ανάπτυξης της παρ. 1 του άρθρου 18, δεν αναγνωρίστηκαν εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένης και της υπεραξίας.

3) Αποσβέσεις παγίων

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υποβλήθηκε σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο, με συντελεστές τους οποίους η διοίκηση της οντότητας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.

Η ωφέλιμη ζωή για τις κύριες κατηγορίες παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι ως κατωτέρω:

Κατηγορία	Έτη
Κτιριακές εγκαταστάσεις	25
Μηχανολογικός εξοπλισμός	7 έως 10
Μεταφορικά μέσα	6 έως 10

Λοιπός εξοπλισμός	5 έως 10
Αυλα πάγια	3 έως 5

4) Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπάρχουν. Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα δεν υπάρχουν.

5) Απομείωση παγίων

Τα ως άνω πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης δεν προέκυψαν.

Δεν αναστράφηκαν ζημίες απομείωσης προηγούμενων περιόδων.

Δεν υπήρξε αναστροφή της απομείωσης υπεραξίας.

6) Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους έπαυσαν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίστηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται (εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο).

7) Χρηματοδοτική μίσθωση

Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή: Δεν περιήλθαν στην οντότητα περιουσιακά στοιχεία με χρηματοδοτική μίσθωση.

Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή: Δεν υπήρξαν περιουσιακά στοιχεία τα οποία εκμισθώθηκαν σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση δεν υπήρξε.

Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή: Μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση δεν υπήρξαν.

Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή: Μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση δεν υπήρξαν.

8) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

Απομείωση: Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης δεν υπήρξαν.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου: Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

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

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

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

9) Αποθέματα και υπηρεσίες

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

Επιμέτρηση μετά την αρχική αναγνώριση: Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:

α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

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

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας αντιμετωπίστηκαν ως τα υπόλοιπα αποθέματα.

10) Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά).

Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

11) Υποχρεώσεις

11.1. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων δεν υπήρξαν (ή στην περίπτωση που υπήρξαν αντιμετωπίστηκαν ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά).

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων: Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, με εξαίρεση τους τόκους που βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων βάσει των προβλέψεων του άρθρου 18 παράγραφος 2.δ και 20 παράγραφος 5 του ν.4308/2014 (ή τόκοι που βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων δεν υπήρξαν). Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης: Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

11.2. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

11.3. Προβλέψεις

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

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Η εταιρεία, κατά πάγια πρακτική δεν σχηματίζει προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

Η δαπάνη αναγνωρίζεται κατά την χρήση καταβολής.

11.4. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή, είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

12. Κρατικές επιχορηγήσεις

12.1. Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων: Κρατικές επιχορηγήσεις δεν υπήρξαν.

12.2. Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων: Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων δεν υπήρξαν .

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η οντότητα δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους.

17. Έσοδα και κέρδη

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

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

β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

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

Τα έσοδα επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κάθε άλλο έσοδο ή κέρδος αναγνωρίζεται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα κέρδη παρουσιάζονται κατάλληλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με το καθαρό ποσό τους.

18. Έξοδα

Τα έξοδα περιλαμβάνουν:

- α) Τα έξοδα ίδρυσης.
- β) Το κόστος κτήσης ή κόστος παραγωγής, κατά περίπτωση, των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών.
- γ) Τις πάσης φύσεως δαπάνες μισθοδοσίας εργαζομένων, περιλαμβανομένων των προβλέψεων για μελλοντικές παροχές.
- δ) Τα έξοδα έρευνας.
- ε) Τα έξοδα ανάπτυξης.
- στ) Τις επισκευές και συντηρήσεις.
- ζ) Τις αποσβέσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων.
- η) Τις προβλέψεις για λοιπούς κινδύνους και έξοδα.
- θ) Τους τόκους και τα συναφή έξοδα.

ι) Τα έξοδα και τις ζημιές που προκύπτουν από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

ια) Τις ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων.

ιβ) Τις λοιπές προκύπτουσες ζημιές που παρουσιάζονται με το καθαρό ποσό τους.

ιγ) Το φόρο εισοδήματος της περιόδου, τρέχοντα και αναβαλλόμενο, κατά περίπτωση.

ιδ) Κάθε άλλο έξοδο που έχει προκύψει και δεν περιλαμβάνεται στις προηγούμενες κατηγορίες.

Κάθε ως άνω δαπάνη αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής, είναι πιθανόν το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο. Το αντίστοιχο έσοδο ή κόστος επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν το αποσβέσιμο κόστος εκτιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.

19. Στοιχεία της καθαρής θέσης

Τα στοιχεία της καθαρής θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:

α.1) του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και

α.2) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.

β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.

ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της οντότητας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της καθαρής θέσης.

στ) Κέρδη και ζημιές από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα ως άνω κονδύλια της καθαρής θέσης αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

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

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

20. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

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

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

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 24.

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

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

21. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου,

Κονδύλι Ισολογισμού	Υπόλοιπα 2014	Ανακατάταξη	Υπόλοιπα 2014
Μακροπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	367.518,24	3.250.917,77	3.618.436,01
Τραπεζικά Δάνεια	104.318,93	367.518,24	471.837,17
Λοιπές υποχρεώσεις	3.632.996,88	-3.618.436,01	14.560,87
	4.104.834,05	0,00	4.104.834,05

β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Δεν συνέτρεξε περίπτωση

(Άρθρο 37 § 5) Η εταιρεία δεν έκανε χρήση των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 37 για τα παρακάτω κονδύλια του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων:

1. Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» αφορά Επιχορηγήσεις Επενδύσεων (Ν 3299/2004) και ακολουθήθηκε ο λογιστικός χειρισμός της προηγούμενης χρήσης.

(Άρθρο 37 §7) Σύμφωνα με το άρθρο 37 §7 γνωστοποιείται η μέθοδος μετάβασης στο ν.4308/2014, καθώς και η επίπτωση σε κάθε ένα κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

Παρατίθεται συνημμένος και ο Πίνακας 1. στον οποίο παρουσιάζεται η συμφωνία των στοιχείων της 31.12.2014 βάσει Κ.Ν.2190/1920 και Ε.Γ.Λ.Σ. με τα στοιχεία της 1.1.2015 των Ε.Λ.Π.

(Άρθρο 29 § 10) Σε περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν.4308/2014, παρατίθεται:

- α) Σαφής δήλωση ότι έχει γίνει χρήση της δυνατότητας επιμέτρησης στην εύλογη αξία καθώς και τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία.
- β) Περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης.
- γ) Ανά κονδύλι στοιχείων του ισολογισμού: η εύλογη αξία, οι μεταβολές της που έχουν αναγνωριστεί στα αποτελέσματα, καθώς και οι μεταβολές αυτής που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στην καθαρή θέση (διαφορές εύλογης αξίας).
- δ) Πίνακας στον οποίο παρουσιάζεται η κίνηση των διαφορών εύλογης αξίας κατά τη διάρκεια της περιόδου, με ανάλυση σε μικτό ποσό και αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, όταν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.
- ε) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση τους, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των συνθηκών που μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και την πιθανότητα μελλοντικών χρηματοροών.
- στ) Για πάγια στοιχεία, η λογιστική αξία των παγίων αυτών που θα αναγνωρίζονταν στον ισολογισμό, εάν τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία τους σύμφωνα με το άρθρο 24.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της οντότητας δεν επιμετρήθηκαν μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης στην εύλογη αξία τους

(Άρθρο 29 § 11) Σε περίπτωση επιμέτρησης χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης:

- α) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων:
 - α1) η εύλογη αξία των μέσων αυτών, εάν αυτή μπορεί να προσδιοριστεί σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 24 του παρόντος νόμου, και
 - α2) πληροφορίες για την έκταση της χρήσης αυτών των μέσων και τη φύση τους.
- β) Για τα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους:
 - β1) η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων, είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους αυτών στοιχείων, και
 - β2) οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και η φύση των ενδείξεων που οδηγούν στην πεποίθηση για τη δυνατότητα ανάκτησης της λογιστικής αξίας.

1. Αξία συμμετοχής ύψους € 18 χιλ. αφορούν σε μερίδια της Συνεταιριστικής τράπεζας Θεσσαλίας. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε έλεγχο απομείωσης καθώς τα μερίδια αυτά διακρατούνται για λόγους μακροπρόθεσμης επένδυσης και στήριξης της τοπικής οικονομίας.

3. Πάγιο Ενεργητικό

(Άρθρο 29 § 8) Πίνακας μεταβολών ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων εμφαίνων:

- α) Το κόστος κτήσης ή το κόστος παραγωγής, ή την εύλογη αξία (του άρθρου 24) σε περίπτωση που έχει εφαρμοστεί επιμέτρηση στην εύλογη αξία, στην αρχή και στο τέλος της περιόδου για κάθε κονδύλι.

- β) Τις προσθήκες, τις μειώσεις και τις μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου.
- γ) Τις αποσβέσεις και απομειώσεις αξίας που αφορούν την περίοδο.
- δ) Τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.
- ε) Τις λοιπές μεταβολές των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων κατά την διάρκεια της περιόδου.
- στ) Το ποσό με το οποίο προσαυξήθηκε η αξία κτήσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων στην περίοδο, σύμφωνα με την παράγραφο 2(δ) του άρθρου 18.
- ζ) Λοιπές μεταβολές.

Παρατίθεται σχετικός πολύστηλος πίνακας (ή εναλλακτικά παρατίθεται συνημμένος ο Πίνακας 2.):

Ποσά σε Ευρώ €	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια						
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2013	25.179,75	946.394,96	2.522.182,50	61.596,38	30.743,99	15.985,84	3.602.083,42
Αξία κτήσης την 01.01.2014	25.179,75	984.737,95	2.798.785,91	67.250,95	34.585,18	21.754,60	3.932.294,34
Προσθήκες χρήσης	0,00	26.995,96	77.024,40	10.505,70	63.368,24	8.036,06	185.930,36
Τόκοι περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2014	25.179,75	1.011.733,91	2.875.810,31	77.756,65	97.953,42	29.790,66	4.118.224,70
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 01.01.2014	0,00	38.342,99	276.603,41	5.654,57	3.841,19	5.768,76	330.210,92
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	39.838,26	283.890,90	7.168,53	6.186,68	5.958,13	343.042,50
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	(29.713,66)	(338.156,76)	0,00	0,00	0,00	(367.870,42)
Αναστροφές απομειώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 31.12.2014	0,00	48.467,59	222.337,55	12.823,10	10.027,87	11.726,89	305.383,00
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2014	25.179,75	963.266,32	2.653.472,76	64.933,55	87.925,55	18.063,77	3.812.841,70

Ποσά σε Ευρώ €	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια		Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Λοιπά άυλα	Σύνολο
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα					
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2014	25.179,75	963.266,32	2.653.472,76	64.933,55	87.925,55	18.063,77	3.812.841,70
Αξία κτήσης την 01.01.2015	25.179,75	1.011.733,91	2.875.810,31	77.756,65	97.953,42	29.790,66	4.118.224,70
Προσθήκες χρήσης	0,00	31.829,13	0,00	13.722,27	34.757,84	14.484,96	94.794,20
Τόκοι περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	(11.692,00)	0,00	0,00	(11.692,00)
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2015	25.179,75	1.043.563,04	2.875.810,31	79.786,92	132.711,26	44.275,62	4.201.326,90
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 01.01.2015	0,00	48.467,59	222.337,55	12.823,10	10.027,87	11.726,89	305.383,00
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	41.037,44	287.581,05	7.606,62	11.473,41	20.443,09	368.141,61
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	(1.998,67)	0,00	0,00	(1.998,67)
Απομειώσεις περιόδου	0,00	(15.388,89)	(172.548,64)	0,00	0,00	0,00	(187.937,53)
Αναστροφές απομειώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 31.12.2015	0,00	74.116,14	337.369,96	18.431,05	21.501,28	32.169,98	483.588,41
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2015	25.179,75	969.446,90	2.538.440,35	61.355,87	111.209,98	12.105,64	3.717.738,49

(Άρθρο 29 § 26) Επωνυμία, έδρα και νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

(Άρθρο 29 § 27) Επωνυμία και έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, εάν συντρέχει περίπτωση.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

(Άρθρο 29 § 28) Επωνυμία και έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, και η οποία περιλαμβάνεται επίσης στο σύνολο των επιχειρήσεων του στοιχείου της παραγράφου 27.

Δεν συντρέχει περίπτωση

(Άρθρο 29 § 29) Τόπος στον οποίο κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να προμηθευτεί τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που αναφέρονται στις παραγράφους 27 και 28, στην περίπτωση που είναι διαθέσιμες. Εάν δεν είναι διαθέσιμες οι καταστάσεις αυτές, γίνεται αναφορά του σχετικού γεγονότος.

Δεν είναι διαθέσιμες.

4. Μετοχικό κεφάλαιο

(Άρθρο 29 § 12) Για την καθαρή θέση της οντότητας:

α) Το κεφάλαιο που έχει εγκριθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί.

β) Ο αριθμός και την ονομαστική αξία των τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

γ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική αξία, η λογιστική αξία των τίτλων που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο και εκδόθηκαν μέσα στη περίοδο, εντός των ορίων του εγκεκριμένου κεφαλαίου.

δ) Η ύπαρξη πιστοποιητικών συμμετοχής, μετατρέψιμων τίτλων, δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων, με μνεία του αριθμού τους, της αξίας τους και των δικαιωμάτων που παρέχουν.

ε) Ανάλυση κάθε αποθεματικού με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο, εφόσον η εν λόγω κίνηση δεν παρέχεται αναλυτικά στον Πίνακα Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

στ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των κατεχόμενων ιδίων τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της εταιρείας (απόφαση ΔΣ01/08/2015) ανέρχεται σε 59.460 μετοχές ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ η κάθε μία, και είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Η μεταβολή του αριθμού των μετοχών, παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	2015	2014
Αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία στην αρχή του έτους	46.540	46.540
Εκδοθείσες μετοχές στη διάρκεια του έτους	12.920	0,00

Αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία στο τέλος του έτους	59.460	46.540
Κεφάλαιο	1.745.151,00	1.365.949,00
Υπέρ το άρτιο	774,00	774,00
Σύνολο	1.745.925,00	1.366.723,00

Οι εκδοθείσες 12.920 μετοχές στο έτος 2015 διατέθηκαν στους μετόχους σε τιμή έκδοσης 29,35.

5. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(Άρθρο 29 § 13) Συνολικό χρέος της οντότητας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις που παρέχονται από την οντότητα, με ένδειξη της φύσης και της μορφής της εξασφάλισης.

Υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί αγροτεμαχίου της εταιρείας στην περιοχή Στουρνάρι του Δ.Δ Βατσουνιάς του Δήμου Μουζακίου μετά των επ' αυτού κτισμάτων , υπέρ της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

Για την εξασφάλιση μακροπρόθεσμων δανείων υπολοίπου **383.493,02** ευρώ κατά την 31.12.2015 υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί αγροτεμαχίου της εταιρείας στην περιοχή Στουρνάρι του Δ.Δ Βατσουνιάς του Δήμου Μουζακίου μετά των επ' αυτού κτισμάτων , υπέρ της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ ποσού σε ευρώ 1.500.000,00.

(Άρθρο 29 § 14) Υποχρεώσεις της οντότητας που καθίστανται απαιτητές μετά από πέντε έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.

Από το σύνολο των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας, ποσό 2.941.598,65 χιλ είναι πληρωτέο μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.:

Περιγραφή Πιστωτή	Ποσό €
PIETER DE NEEF	2.676.187,71
BART VAN OLST	265.410,94
Σύνολο	2.941.598,65

(Άρθρο 29 § 16) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις ή ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από τη υπηρεσία ή συνδεδεμένες ή συγγενείς οντότητες, γνωστοποιείται ξεχωριστά.

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία έχουν υπολογιστεί με βάση τις κείμενες διατάξεις του ν. 2112/1920. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκπόνηση αναλογιστικής μελέτης καθώς θεωρεί ότι η όποια αναλογιστική επίδραση δεν είναι ουσιώδης.

Σωρευμένες (βάσει Ν. 2190/1920)	17.670,93
Σχηματισμένες	0,00
Σύνολο πρόσθετης προβλέψεις	17.670,93

Αναλογούσες στην χρήση	4.358,81
Αναλογούσες σε προηγ. χρήσεις	13.312,12

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, για τις χρήσεις 2010 έως και 2015. Για τη χρήση αυτές η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη έναντι πιθανών πρόσθετων φόρων .

6. Αμοιβές προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

(Άρθρο 29 § 30) Ποσά που δόθηκαν μέσα στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, καθώς και τις δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων, αθροιστικά κατά κατηγορία συμβουλίου.

Δόθηκαν οι κάτωθι αμοιβές:

Δικαιούχος	Αμοιβές περιόδου	Εισπράξεις	Υπόλοιπο	Απαίτηση	Υποχρέωση
ΤΣΕΛΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	98.793,1	98.793,1	0,00	0,00	0,00

(Άρθρο 29 § 25) Προκαταβολές και πιστώσεις που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

7. Αποτελέσματα χρήσης

(Άρθρο 29 § 24) Καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, εφόσον οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιωδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 25, παρ. 6 και 7, δηλαδή το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών περιλαμβάνει τα ποσά των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, μέσα στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της εταιρείας από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι).

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε σε ποσό € 12.297.184,35 και αναλύεται ως ακολούθως:

Κύκλος Εργασιών	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	Πωλήσεις Προϊόντων	Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Σύνολο
Εσωτερικού	11.081.517,58	1.173.845,07	-	-	12.255.362,65
Εξωτερικού		41.821,70		-	41.821,70
	<u>11.081.517,58</u>	<u>1.215.666,77</u>			<u>12.297.184,35</u>

(Άρθρο 29 § 23) Πληροφορίες για τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά τη διάρκεια της περιόδου:

α) Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.

β) Ανάλυση του μέσου όρου των απασχολούμενων ανά κατηγορία.

γ) Αν δεν αναφέρονται χωριστά στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων οι δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους της περιόδου, γνωστοποιούνται αναλυτικά τα συνολικά ποσά των εξής κατηγοριών αυτών των δαπανών:

γ1) Μισθοί και ημερομίσθια.

γ2) Κοινωνικές επιβαρύνσεις.

γ3) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

α) Μέσος όρος απασχολουμένων: 24 άτομα

β) Ανάλυση μέσου όρου:

Υπάλληλοι	Εργάτες	Τρίτοι	Σύνολο
<u>20</u>	<u>4</u>		<u>24</u>

γ)

Μισθοί	Ημερομίσθια	Κοινωνικές Επιβαρύνσεις	Αποζημιώσεις	Σύνολο
<u>487.962,90</u>	<u>125.824,35</u>	<u>112.840,15</u>	<u>6.819,47</u>	<u>733.446,87</u>

(Άρθρο 29 § 17) Το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. Ιδιαίτερα, στην περίπτωση που από τον παρόντα νόμο προβλέπεται συμψηφισμός εσόδων και εξόδων γνωστοποιούνται τα σχετικά κονδύλια και οι αξίες αυτών προ του συμψηφισμού.

Δεν έγιναν συμψηφισμοί.

(Άρθρο 29 § 18) Ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 20.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

8. Διακανονισμοί της εταιρείας που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

(Άρθρο 29 § 15) Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των διακανονισμών της οντότητας που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς και τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών αυτών επί της οντότητας, εφόσον οι κίνδυνοι ή τα οφέλη των διακανονισμών αυτών είναι σημαντικά και εφόσον η δημοσιοποίηση των κινδύνων ή οφελών απαιτείται για τους σκοπούς της εκτίμησης της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας.

Δε συντρέχει τέτοια περίπτωση.

9. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(Άρθρο 29 § 31) Συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται

χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στην χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.

-Χρηματοοικονομικά Έξοδα	31.12.2015	31.12.2014
	-	-
PIETER DE NEEF	179.252,51	102.754,72
Σύνολο	179.252,51	102.754,72

10. Λοιπές πληροφορίες

(Άρθρο 29 § 4) Εάν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιείται η φύση αυτών των παραγόντων, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπισή τους.

Αφού ληφθούν υπόψη οι παρατηρήσεις της έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920.

Επίσης, το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το κυκλοφορούν ενεργητικό κατά το ποσό των € 257 χιλ. Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.

(Άρθρο 29 § 19) Η προτεινόμενη, ή κατά περίπτωση η οριστική, διάθεση των κερδών.

Δεν προκύπτουν κέρδη προς διανομή

(Άρθρο 29 § 20) Το ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε στην περίοδο.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

(Άρθρο 29 § 21) Λογιστικός χειρισμός των ζημιών, όταν συντρέχει περίπτωση.

Η λογιστική ζημία θα προσμετρηθεί στα αποτελέσματα εις νέο .

(Άρθρο 29 § 22) Σε περίπτωση αναγνώρισης αναβαλλόμενων φόρων, τα υπόλοιπα ισολογισμού στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, καθώς και η κίνησή τους κατά τη διάρκεια της περιόδου, με αναφορά των ποσών που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της περιόδου και την καθαρή θέση.

Δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.

11. Σημαντικά γεγονότα που έχουν επέλθει μετά την ημερομηνία σύνταξης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

(Άρθρο 29 § 9) Η φύση σημαντικών γεγονότων που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου, και τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις τους.

Σύμφωνα με πληροφόρηση της Διοίκησης θα γίνει διαπραγμάτευση με τους δανειστές- μετόχους για αναδιάρθρωση των δανειακών υποχρεώσεων συνολικού ποσού σε € 2.941.598,65.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

**ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΣΕΛΙΟΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΚΑΝΔΥΛΑΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΔΤ Ρ 853123

ΑΔΤ ΑΕ 283943

ΑΖ 587686

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από δεκαεπτά (17) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 21 Ιουλίου 2016.

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



Ανδρέας Γ.Πούρνος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 35081
ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Ε.Γ.Λ.Σ. ΜΕ Ε.Λ.Π. 31.12.2014

	<u>ΕΓΛΣ</u>	<u>Προσαρμογές</u> <u>2013</u>	<u>Προσαρμογές</u> <u>2014</u>	<u>ΕΛΠ</u>	<u>ΕΓΛΣ</u>	<u>Προσαρμογές</u> <u>2014</u>	<u>Προσαρμογές</u> <u>2015</u>	<u>ΕΛΠ</u>
	31.12.2014	-	-	31.12.2014	31.12.2015	-	-	31.12.2015
Ακίνητα	958.732,41	14.774,44	14.939,22	988.446,07	949.524,10	29.713,66	15.388,89	994.626,65
Μηχανολογικός εξοπλισμός	2.315.316,00	167.822,21	170.334,55	2.653.472,76	2.028.172,11	338.156,76	172.111,48	2.538.440,35
Λοιπός εξοπλισμός	152.859,10			152.859,10	172.565,85			172.565,85
	3.426.907,51			3.794.777,93	3.150.262,06			3.705.632,85
Λοιπά άυλα	18.063,77			18.063,77	12.105,64			12.105,64
	18.063,77			18.063,77	12.105,64			12.105,64
Λοιπά	5.280,00			5.280,00	5.280,00			5.280,00
	5.280,00			5.280,00	5.280,00			5.280,00
	3.450.251,28			3.818.121,70	3.167.647,70			3.723.018,49
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	18.063,00			18.063,00	90.040,97			90.040,97
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	100.778,51			100.778,51	107.951,64			107.951,64
	118.841,51			118.841,51	197.992,61			197.992,61
Εμπορικές απαιτήσεις	394.431,09			394.431,09	580.491,40			580.491,40
Λοιπές απαιτήσεις	353.825,76			353.825,76	290.004,23			290.004,23
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	17.826,36			17.826,36	17.826,36			17.826,36
Προπληρωμένα έξοδα	0,00			0,00	2.723,00			2.723,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	962.941,19			962.941,19	394.169,44			394.169,44
	1.729.024,40			1.729.024,40	1.285.214,43			1.285.214,43
	1.847.865,91			1.847.865,91	1.483.207,04			1.483.207,04

	5.298.117,19			5.665.987,61	4.650.854,74			5.206.225,53
	31.12.2014				31.12.2015			
Κεφάλαιο	1.365.949,00			1.365.949,00	1.745.151,00			1.745.151,00
Υπέρ το άρτιο	774,00			774,00	774,00			774,00
					1.745.925,00			1.745.925,00
								0,00
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	657.039,07			657.039,07	2.289,07			2.289,07
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00				654.750,00			654.750,00
Αποτελέσματα εις νέο	-1.783.691,79	182.596,65	185.273,77	-1.415.821,37	-2.434.153,99	367.870,42	187.500,37	-1.878.783,20
	-1.126.652,72			-758.782,30	-1.777.114,92			-1.221.744,13
	240.070,28			607.940,70	-31.189,92			524.180,87
Δάνεια	3.618.436,01			3.618.436,01	2.941.598,65			2.941.598,65
								0,00
								0,00
Τραπεζικά δάνεια	471.837,17			471.837,17	488.606,54			488.606,54
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	0,00			0,00	0,00			0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	840.652,58			840.652,58	1.029.801,75			1.029.801,75
Λοιποί φόροι και τέλη	91.366,49			91.366,49	146.860,64			146.860,64
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	21.193,79			21.193,79	41.623,29			41.623,29
Λοιπές υποχρεώσεις	14.560,87			14.560,87	33.553,79			33.553,79

	1.439.610,90		1.439.610,90	1.740.446,01		1.740.446,01
	5.058.046,91		5.058.046,91	4.682.044,66		4.682.044,66
	5.298.117,19		5.665.987,61	4.650.854,74		5.206.225,53
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1/1-31/12/2015)						
	31.12.2014					
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.127.181,56		2.127.181,56	3.036.307,05		3.036.307,05
Κόστος πωλήσεων	-1.569.744,35	153.326,59	-1.416.417,76	-2.120.494,24	146.373,93	-1.974.120,31
Μικτό αποτέλεσμα	557.437,21		710.763,80	915.812,81		1.062.186,74
Λοιπά συνήθη έσοδα	32.625,08		32.625,08	17.113,17		17.113,17
	590.062,29		743.388,88	932.925,98		1.079.299,91
						0,00
Έξοδα διοίκησης	-495.271,09	28.024,59	-467.246,50	-747.829,48	37.100,66	-710.728,82
Έξοδα διάθεσης	-447.488,53	3.922,59	-443.565,94	-617.689,50	4.025,78	-613.663,72
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-41.141,53		-41.141,53	-17.771,22		-17.771,22
Λοιπά έσοδα και κέρδη	15.817,92		15.817,92	2.007,80		2.007,80
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-378.020,94		-192.747,17	-448.356,42		-260.856,05
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	186,76		186,76	293,10		293,10
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-147.992,84		-147.992,84	-202.398,88		-202.398,88
Αποτέλεσμα προ φόρων	-525.827,02		-340.553,25	-650.462,20		-462.961,83
Φόροι εισοδήματος	0,00			0,00		0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-525.827,02		-340.553,25	-650.462,20		-462.961,83