

**Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**

Πληροφορίες: ΝΤΑΪΦΩΤΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

Τηλέφωνο: 2103382365

Fax: 2103616464

E-mail: daifoti@acci.gr

Αθήνα, 07/10/2019

Αριθ.Πρωτ.:1769679

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **04/10/2019** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1906268** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/01/2015 - 31/12/2015** της εταιρείας με την επωνυμία «Γ. ΣΟΛΔΑΤΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», το διακριτικό τίτλο Γ. ΣΟΛΔΑΤΟΣ Μ.Ι.Κ.Ε. και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **999801000**.

**Με εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΥΓΣ**



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

Εμπορική εταιρεία ψύξης και κλιματισμού

ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ: 000999801000

Ετήσια Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Statment of Financial Position)

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

(Δημοσιευμένα βάσει του Ν. 4308/2014 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις κατά τα Ε.Λ.Π.)

<div>ΕΔΡΑ: Α.Φ.Μ.: ΛΗΞΗ ΧΡΗΣΕΩΣ: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ:</div>		<div>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</div> <div>Μηλιαράκη 17, Αθήνα 093438663 31 Δεκέμβριος 2015 12 μήνες (1/1/2015 - 31/12/2015)</div>			
<div>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ της 31ης Δεκεμβρίου 2015</div> <div>Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ</div>				<div>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</div> <div>Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ</div>	
<div>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</div> <div>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</div> <div>Ενσώματα πάγια</div> <div>Ακίνητα</div> <div>Μηχανολογικός εξοπλισμός</div> <div>Λοιπός εξοπλισμός</div> <div>Σύνολο</div> <div>Άυλα πάγια στοιχεία</div> <div>Λοιπά άυλα</div> <div>Σύνολο</div> <div>Λοιτές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις</div> <div>Σύνολο</div> <div>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</div> <div>Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία</div> <div>Αποθέματα</div> <div>Εμπορεύματα</div> <div>Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή</div> <div>Πρώτες και βοηθητικές ύλες</div> <div>Σύνολο</div> <div>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</div> <div>Εμπορικές απαιτήσεις</div> <div>Προπληρωμένα έξοδα</div> <div>Λοιτές απαιτήσεις</div> <div>Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις</div> <div>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</div> <div>Σύνολο</div> <div>Σύνολο κυκλοφορούντων</div> <div>Σύνολο Ενεργητικού</div> <div>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</div> <div>Καθαρή θέση</div> <div>Καταβλημένα κεφάλαια</div> <div>Κεφάλαιο</div> <div>Σύνολο</div> <div>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</div> <div>Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού</div> <div>Λοιπά αποθεματικά</div> <div>Αποτελέσματα εις νέο</div> <div>Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου</div> <div>Σύνολο</div> <div>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</div> <div>Υποχρεώσεις</div> <div>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</div> <div>Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις</div> <div>Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</div> <div>Επιχορηγήσεις</div> <div>Σύνολο</div> <div>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</div> <div>Τραπεζικά δάνεια</div> <div>Εμπορικές υποχρεώσεις</div> <div>Φόρος εισοδήματος</div> <div>Λοιτοί φόροι και τέλη</div> <div>Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης</div> <div>Λοιτές υποχρεώσεις</div> <div>Έξοδα χρήσεως δουλευμένα</div> <div>Σύνολο</div> <div>Σύνολο Υποχρεώσεων</div> <div>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων</div>		<div>31/12/2015</div> <div>31/12/2014</div> <div>11.299,71</div> <div>18.576,68</div> <div>184,48</div> <div>655,48</div> <div>24.431,84</div> <div>39.167,92</div> <div>35.916,03</div> <div>58.400,08</div> <div>36.330,15</div> <div>47.106,85</div> <div>36.330,15</div> <div>47.106,85</div> <div>66,03</div> <div>17.866,03</div> <div>66,03</div> <div>17.866,03</div> <div>72.312,21</div> <div>123.372,96</div> <div>514.905,39</div> <div>536.779,71</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>514.905,39</div> <div>536.779,71</div> <div>310.091,97</div> <div>927.920,11</div> <div>0,00</div> <div>3.947,02</div> <div>128.340,27</div> <div>77.923,60</div> <div>7.287,00</div> <div>5.639,10</div> <div>32.648,97</div> <div>14.303,76</div> <div>478.368,21</div> <div>1.029.733,59</div> <div>993.273,60</div> <div>1.566.513,30</div> <div>1.065.585,81</div> <div>1.689.886,26</div> <div>339.000,00</div> <div>339.000,02</div> <div>339.000,00</div> <div>339.000,02</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>(1.155.235,63)</div> <div>(1.078.744,00)</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>(1.155.235,63)</div> <div>(1.078.744,00)</div> <div>(816.235,63)</div> <div>(739.743,98)</div> <div>1.180.691,59</div> <div>1.226.920,74</div> <div>18.572,57</div> <div>17.547,57</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>1.199.264,16</div> <div>1.244.468,31</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>263.094,14</div> <div>350.927,54</div> <div>30.803,33</div> <div>13.293,81</div> <div>157.962,82</div> <div>114.303,44</div> <div>59.794,12</div> <div>67.768,11</div> <div>170.902,87</div> <div>638.869,03</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>682.557,28</div> <div>1.185.161,93</div> <div>1.881.821,44</div> <div>2.429.630,24</div> <div>1.065.585,81</div> <div>1.689.886,26</div>			
		<div>Κύκλος εργασιών (καθαρός)</div> <div>Κόστος πωλήσεων</div> <div>Μικτό αποτέλεσμα</div> <div>Λοιπά συνήθη έσοδα</div> <div>Σύνολα</div> <div>Έξοδα διοίκησης</div> <div>Έξοδα διάθεσης</div> <div>Λοιπά έξοδα και ζημιές</div> <div>Λοιπά έσοδα και κέρδη</div> <div>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</div> <div>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</div> <div>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</div> <div>Αποτέλεσμα προ φόρων</div> <div>Φόροι εισοδήματος</div> <div>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</div>		<div>31/12/2015</div> <div>31/12/2014</div> <div>1.540.672,19</div> <div>1.608.749,74</div> <div>(1.151.358,06)</div> <div>(1.206.707,65)</div> <div>389.314,13</div> <div>402.042,09</div> <div>14.616,23</div> <div>2.565,09</div> <div>403.930,36</div> <div>404.607,18</div> <div>(92.587,01)</div> <div>(146.737,69)</div> <div>(213.644,70)</div> <div>(141.486,14)</div> <div>(21.119,33)</div> <div>(24.794,21)</div> <div>11.500,00</div> <div>6.428,35</div> <div>88.079,32</div> <div>98.017,49</div> <div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>(151.732,02)</div> <div>(164.229,35)</div> <div>(12.838,94)</div> <div>0,00</div> <div>(76.491,64)</div> <div>(66.211,86)</div>	
<div>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ</div> <div>Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ</div>				<div>Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ</div> <div>31/12/2015</div> <div>31/12/2014</div> <div>Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (1/1/2015 και 1/1/2014)</div> <div>(739.743,98)</div> <div>250.273,06</div> <div>Προσαρμογές μετάβασης στα ΕΛΠ</div> <div>0,00</div> <div>(904.475,60)</div> <div>(739.743,98)</div> <div>(654.202,54)</div> <div>Λοιπά Αποθεματικά</div> <div>0,00</div> <div>(6.428,35)</div> <div>Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (αναπροσαρμοσμένο)</div> <div>(76.491,64)</div> <div>(79.113,09)</div> <div>Καθαρή θέση λήξης περιόδου (31/12/2015 και 31/12/2014)</div> <div>(816.235,62)</div> <div>(739.743,98)</div>	
<div>Αθήνα, 01/03/19</div> <div>Ο Διαχειριστής</div> <div>Η Λογίστρια</div> <div>Γεώργιος Σολδάτος</div> <div>Α.Δ.Τ. Σ297039</div> <div>Αναστασία Αναστασίου</div> <div>ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ: 9966</div>					

(Δημοσιευμένα βάσει του Ν. 4308/2014 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις κατά τα Ε.Λ.Π.)

Αναστασία Αναστασίου
ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ: 9966

Γ. ΣΟΛΔΑΤΟΣ & ΣΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 000999801000

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΣ
ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
της χρήσης 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015**

(Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα)

Περιεχόμενα

Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή	3
Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	8
Σημειώσεις επί των Οικονομικών καταστάσεων	10
1. Γενικές πληροφορίες	10
2. Φύση δραστηριοτήτων	10
3. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	10
4. Σύνοψη των λογιστικών πολιτικών.....	10
4.1. Γενικά	10
4.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	10
4.3. Μισθώσεις	11
4.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	11
4.5. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	12
4.6. Χρηματοοικονομικά μέσα.....	13
4.7. Αποθέματα.....	14
4.8. Εμπορικές απαιτήσεις.....	14
4.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	14
4.10. Μετοχικό κεφάλαιο	14
4.11. Φορολογία εισοδήματος (τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία).....	15
4.12. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	15
4.13. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	16
4.14. Παροχές στο προσωπικό	16
4.15. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	16
4.16. Αναγνώριση εσόδων & εξόδων	17
4.17. Διανομή μερισμάτων	17
4.18. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις	17
5. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	19
5.1. Ενσώματα πάγια	19
5.2. Άυλα πάγια	19
5.3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	19
5.4. Αποθέματα.....	20
5.5. Εμπορικές απαιτήσεις.....	20
5.6. Λοιπές απαιτήσεις & προπληρωμένα έξοδα.....	20
5.7. Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	21
5.8. Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	21
5.9. Κεφάλαιο	21
5.10. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21
5.11. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	21
5.12. Εμπορικές υποχρεώσεις	22
5.13. Φόρος Εισοδήματος & Λοιποί Φόροι Τέλη	22
5.14. Ασφαλιστικοί οργανισμοί, Λοιπές υποχρεώσεις & έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	22
5.15. Κύκλος εργασιών (καθαρός).....	23
5.16. Κόστος πωλήσεων.....	23
5.17. Λοιπά συνήθη έσοδα.....	23
5.18. Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης.....	23
5.19. Λοιπά έσοδα και έξοδα.....	24
5.20. Χρηματοοικονομικά έξοδα	24
5.21. Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	24
5.22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	25

**Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή
της «ΣΟΛΔΑΤΟΣ & ΣΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»**

**Προς την Συνέλευση των Εταίρων της χρήσεως 2015
που θα συνέλθει στις 01/03/2019**

Κύριοι εταίροι,

Εκτελώντας την ανατεθείσα σε εμένα εντολή ελέγχου των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31/12/2015 έλεγξα τις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Εταιρείας σας σύμφωνα με τον Ν.4308/14. Προέβην σε αναμόρφωση των ήδη δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2015 με σκοπό την υποβολή φακέλου στον εξωδικαστικό μηχανισμό ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων.

Ο έλεγχος μου έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.3190/1955 όπως συμπληρώθηκε με τα Π.Δ.409/86 και 498/87 και τον Ν.4308/14, καθώς και τις ελεγκτικές διαδικασίες που έκρινα κατάλληλες.

Η εταιρεία τήρησε τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπει η ισχύουσα νομοθεσία τα οποία έθεσε στη διάθεσή μου ενώ μου παρασχέθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζήτησα.

Η μέθοδος απογραφής της εταιρικής περιουσίας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των σχετικών νόμων, το δε αποτέλεσμα που προέκυψε προήλθε από τον σωστό συσχετισμό των εσόδων και των εξόδων της υπό κρίση περιόδου.

Επαλήθευσα τη συμφωνία του περιεχομένου της εκθέσεως διαχείρισης των εταίρων με τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Το προσάρτημα περιλαμβάνει πληροφορίες που προβλέπονται από τις παραγράφους του άρθρου 29 του Ν.4308/14.

1.Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Στην κλειόμενη χρήση η εταιρεία δημοσίευσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 4308/2014. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την αναπροσαρμογή των οικονομικών καταστάσεων των χρήσεων 2013 και 2014. Οι επιδράσεις όσον αφορά αυτή την προσαρμογή αναλύονται στην παράγραφο 4 των σημειώσεων. Παρακάτω παραθέτουμε τις επιδράσεις που έγιναν για την μετάβαση στον ν 4308/2014 ως εξής:

Πίνακας προσαρμογών μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ποσά σε Ευρώ)	<u>01.01.2014</u>	<u>31.12.2014</u>
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα Ε.Γ.Λ.Σ	250.273,06	246.983,17
<u>Αναμορφώσεις μετάβασης σε Ε.Λ.Π</u>		
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις / υποχρεώσεις λόγω μη είσπραξης	(901.629,30)	(900.441,16)
Αναγνώριση χρηματοοικονομικού εσόδου/εξόδου από αποτίμηση Δανειακών υποχρεώσεων	-	(80.000,00)
Αναδιτύπωση των προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία	(14.107,88)	(17.547,57)
Αναγνώριση εσόδων από διαγραφή προκαταβολών & υποχρεώσεων	11.261,58	11.261,58
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	(904.475,60)	(986.727,15)
	<u>(654.202,54)</u>	<u>(739.743,98)</u>
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π	<u>(654.202,54)</u>	<u>(739.743,98)</u>

Σύνολο αποτελεσμάτων (μετά φόρων):**ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ποσά σε Ευρώ)****31.12.2014****Σύνολο Αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Ε.Γ.Λ.Σ****3.138,46****Προσαρμογές των Ε.Λ.Π**

Αναγνώριση δεδουλευμένων παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης (3.439,69)

Υπολογισμός τόκων χρημ/κών στοιχείων σύμφωνα με το πραγματικό επιτόκιο (80.000,00)

Πρόβλεψη επισφαλειών απαιτήσεων 1.188,14

Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης (82.251,55)**(79.113,09)****Σύνολο αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π****(79.113,09)**

Κατά τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015 ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 1.540.672,19€ έναντι 1.608.749,74€ της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας μείωση κατά 68.077,55€ ή ποσοστό 4,2%.

Τα μικτά αποτελέσματα ανήλθαν σε 389.314,13€ έναντι 402.042,09€ της προηγούμενης χρήσης εμφανίζοντας μείωση κατά 12.728,00€ ή ποσοστό 3,2%.

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της εταιρείας σε σχέση με την προηγούμενη χρήση διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014	Μεταβολή	% Μεταβολής
Κύκλος εργασιών	1.540.672,19	1.608.749,74	(68.077,55)	(4,2%)
Μικτό κέρδος	389.314,13	402.042,09	(12.728)	(3,2%)
Λειτουργικά αποτελέσματα	88.079,32	98.017,49	(9.938)	(10,1%)
Αποτελέσματα προ φόρων	(63.652,70)	(66.211,86)	2.559	(3,9%)
Καθαρά αποτελέσματα μετά φόρων	(76.491,64)	(66.211,86)	(10.279,78)	15,5%
EBITDA	121.864,45	136.214,38	(14.350)	(10,5%)
Ίδια κεφάλαια	(816.235,63)	(739.743,98)	(76.492)	10,3%
Σύνολο υποχρεώσεων	1.881.821,44	2.429.630,24	(547.809)	(22,5%)

2.Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31/12/2015 θεωρείται ικανοποιητική, με δεδομένο την ύφεση της Ελληνικής οικονομίας η οποία φαίνεται ότι θα συνεχιστεί και κυρίως με τα δεδομένα του κλάδου. Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2015 ανέρχονται σε (816.235,63)€ έναντι (739.743,98)€ της προηγούμενης χρήσεως.

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2015	31/12/2014	Μεταβολή	% Μεταβολής
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	93%	93%	0,5%	0,5%
Πάγιο Ενεργητικό/ Σύνολο ενεργητικού	7%	7%	(0,5%)	(6,9%)
Ίδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	(44%)	(31%)	(13,0%)	42,4%
Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	177%	144%	33,2%	23,0%
Ίδια κεφάλαια/Σύνολο παθητικού	(77%)	(44%)	(33,2%)	75,2%
Ίδια κεφάλαια/Πάγιο Ενεργητικό	(2287%)	(1275%)	(1011,3%)	79,3%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	145%	132%	13,0%	9,9%
Κεφάλαιο κινήσεως/Κυκλοφορούν ενεργητικό	31%	24%	6,8%	28,3%

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2015	31/12/2014	Μεταβολή	% Μεταβολής
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	6%	6%	(0,3%)	(4,7%)
Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως προ φόρων/Σύνολο εσόδων	(4%)	(4%)	0,1%	(1,9%)
Μικτά αποτελέσματα /Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	25%	25%	0,3%	1,1%

3.Χρήση χρηματοοικονομικών μέσων, κίνδυνοι

Η εταιρεία δεν κάνει χρήση χρηματοοικονομικών μέσων.

Η δραστηριότητα της εταιρείας δημιουργεί χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

α. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις τραπεζικές καταθέσεις, καθώς επίσης και από πιστωτικές εκθέσεις.

Η διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου γίνεται από το Τμήμα Πωλήσεων της εταιρείας σε συνδυασμό με τη Γενική Διεύθυνση και τη Διεύθυνση Οικονομικών. Δεν εκτίθεται σε πιστωτικούς κινδύνους αφού συνεργάζεται με διεθνής πρακτορεία.

β. Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία έχει στο ενεργητικό της 305.085,17€ που αντιπροσωπεύουν απαιτήσεις από πελάτες χονδρικής καθώς και γραμμάτια εισπρακτέα, επιταγές από πελάτες, προπληρωμένα έξοδα και λοιπούς χρεώστες. Η εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας με την συνεχή παρακολούθηση των χρηματοροών της. Παρακολουθεί τις χρηματοροές της και ενεργεί κατάλληλα ώστε να εξασφαλίζει επαρκή χρηματικά διαθέσιμα.

4.Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Δεν έχουν γίνει σημαντικές επενδύσεις στο τομέα της έρευνας και ανάπτυξης.

5.Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η εταιρεία δεν διαθέτει καταθέσεις σε ξένο νόμισμα.

6.Ακίνητα της εταιρείας

Στην κατοχή της εταιρείας δεν υπάρχουν ακίνητα.

7.Υποκαταστήματα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

8. Προτεινόμενο μέρισμα

Η διοίκηση της εταιρείας δεν προέβη στην διανομή μερίσματος.

9. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον με τη δραστηριότητά της

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

Για τη δραστηριότητα δεν προβλέπονται ιδιαίτερες διαδικασίες πρόληψης περιβαλλοντικών επιπτώσεων

Γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν

Η επιχείρηση δεν παράγει πράσινα προϊόντα

10. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρείας για τις χρήσεις 2015 και 2014 ανήλθε κατά μέσο όρο σε 10 και 6 άτομα αντίστοιχα. Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Στη χρήση δεν σημειώθηκε καμία απεργιακή κινητοποίηση, ενώ και το συνδικαλιστικό δικαίωμα είναι απολύτως σεβαστό. Η εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων υγιεινής και ασφαλείας. Η Εταιρεία επιθυμεί να εκπαιδευτεί και να επιμορφώνεται τακτικά το ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

11. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι και την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

12. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας

Για τη χρήση 1/1/2016 - 31/12/2016, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις μας, η εταιρεία θα εντατικοποιήσει τις προσπάθειες της με σκοπό την περαιτέρω ανάπτυξή της.

Κατόπιν των παραπάνω βεβαιώνω ότι οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσης που έληξε 31/12/2015 προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της Εταιρείας και απεικονίζουν βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές, την περιουσιακή διάρθρωση και τη χρηματοοικονομική θέση («Οικονομική κατάσταση») της εταιρείας κατά την 31/12/2015, καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2015 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Αθήνα, 01/03/2019

Ο Διαχειριστής

Γεώργιος Σολδάτος

Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού

Ενσώματα πάγια

	31/12/2015	31/12/2014
Ακίνητα	5.1 11.299,71	18.576,68
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5.1 184,48	655,48
Λοιπός εξοπλισμός	5.1 24.431,84	39.167,92
Σύνολο	35.916,03	58.400,08

Άυλα πάγια στοιχεία

Λοιπά άυλα	5.2 36.330,15	47.106,85
Σύνολο	36.330,15	47.106,85

Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

	5.3 66,03	17.866,03
Σύνολο	66,03	17.866,03

Σύνολο μη κυκλοφορούντων

72.312,21	123.372,96
------------------	-------------------

Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία

Αποθέματα

Εμπορεύματα	514.905,39	536.779,71
Σύνολο	514.905,39	536.779,71

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις	5.5 310.091,97	927.920,11
Προπληρωμένα έξοδα	5.6 0,00	3.947,02
Λοιπές απαιτήσεις	5.6 128.340,27	77.923,60
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	5.7 7.287,00	5.639,10
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.8 32.648,97	14.303,76
Σύνολο	478.368,21	1.029.733,59

Σύνολο κυκλοφορούντων

993.273,60	1.566.513,30
-------------------	---------------------

Σύνολο Ενεργητικού

1.065.585,81	1.689.886,26
---------------------	---------------------

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Καθαρή θέση

Καταβλημένα κεφάλαια

Κεφάλαιο	5.9 339.000,00	339.000,02
Σύνολο	339.000,00	339.000,02

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποτελέσματα εις νέο	(1.155.235,63)	(1.078.744,00)
Σύνολο	(1.155.235,63)	(1.078.744,00)

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων

(816.235,63)	(739.743,98)
---------------------	---------------------

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.10 1.180.691,59	1.226.920,74
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.11 18.572,57	17.547,57
Σύνολο	1.199.264,16	1.244.468,31

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις	5.12 263.094,14	350.927,54
Φόρος εισοδήματος	5.13 30.803,33	13.293,81
Λοιποί φόροι και τέλη	5.13 157.962,82	114.303,44
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	5.14 59.794,12	67.768,11
Λοιπές υποχρεώσεις	5.14 170.902,87	638.869,03
Σύνολο	682.557,28	1.185.161,93
Σύνολο Υποχρεώσεων	1.881.821,44	2.429.630,24
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων	1.065.585,81	1.689.886,26

Κατάσταση αποτελεσμάτων

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	<u>5.15</u> 1.540.672,19	1.608.749,74
Κόστος πωλήσεων	<u>5.16</u> (1.151.358,06)	(1.206.707,65)
Μικτό αποτέλεσμα	<u>389.314,13</u>	<u>402.042,09</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα	<u>5.17</u> 14.616,23	2.565,09
Σύνολα	<u>403.930,36</u>	<u>404.607,18</u>
Έξοδα διοίκησης	<u>5.18</u> (92.587,01)	(148.268,43)
Έξοδα διάθεσης	<u>5.18</u> (213.644,70)	(141.486,14)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	<u>5.19</u> (21.119,33)	(24.794,21)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	<u>5.19</u> 11.500,00	6.428,35
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	<u>88.079,32</u>	<u>96.486,75</u>
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>5.20</u> (151.732,02)	(164.229,35)
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>(63.652,70)</u>	<u>(67.742,60)</u>
Φόροι εισοδήματος	(12.838,94)	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>(76.491,64)</u>	<u>(67.742,60)</u>

Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων (Καθαρής Θέσης)

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (1/1/2015 και 1/1/2014)	<u>(756.012,36)</u>	<u>250.273,06</u>
Προσαρμογές μετάβασης στα ΕΛΠ	0,00	(919.213,24)
	<u>(756.012,36)</u>	<u>(668.940,18)</u>
Λοιπά Αποθεματικά	0,00	(6.428,35)
Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (αναπροσαρμοσμένο)	(76.491,64)	(80.643,83)
Καθαρή θέση λήξης περιόδου (31/12/2015 και 31/12/2014)	<u>(832.504,00)</u>	<u>(756.012,36)</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Επωνυμία: ΣΟΛΔΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Νομικός τύπος: ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Περίοδος αναφοράς: 1/1/2015 – 31/12/2015

Διεύθυνση της έδρας: Μηλιαράκη 17, Κάτω Πατήσια., Ελλάδα

ΑΡ. ΓΕ.ΜΗ.: 000999801000.

- Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία «μικρή οντότητα».
- Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

2. Φύση δραστηριοτήτων

Η εταιρεία είναι εμπορική και δραστηριοποιείται στον κλάδο της ψύξης και του κλιματισμού. Η εταιρεία δύναται να διεκπεραιώνει όλες τις εργασίες οι οποίες θεωρούνται αναγκαίες για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού.

3. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 (1/1/2015-31/12/2015) συντάσσονται από την εταιρία σύμφωνα με τα νέα ΕΛΠ. Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, η εταιρεία τηρούσε τα βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό. Η εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μικρές οντότητες.

4. Σύνοψη των λογιστικών πολιτικών

4.1. Γενικά

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Οντότητας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη γνώση της διοίκησης σχετικά με τα τρέχοντα γεγονότα και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφέρουν τελικά από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

4.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Αρχική Αναγνώριση

Τα Ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις αξίες κτήσης τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωση της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων (άρθρο 18 ν. 4308). Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή

ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης).

Αποσβέσεις

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους, η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανakλά τις ωφέλιμες ζωές τους ως εξής:

Κτίρια	40 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 έτη
Αυτοκίνητα	8-10 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

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

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, παύουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω παύση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου. Το κέρδος ή ζημία αυτή περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται. Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

4.3. Μισθώσεις

Μίσθωση ορίζεται ως μία συμφωνία στην οποία ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στο μισθωτή, έναντι ανταλλάγματος, το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για μια συμφωνημένη περίοδο.

Οντότητα ως μισθωτής: μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου.

Οντότητα ως εκμισθωτής: περιπτώσεις εκμισθώσεων περιουσιακών στοιχείων σε τρίτους όπου η Εταιρεία δεν μεταβιβάζει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ενός περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

4.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Άυλο είναι ένα εξατομικεύσιμο και μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο, χωρίς υλική υπόσταση. Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι εξατομικεύσιμο σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

α) είναι διαχωρίσιμο, δηλαδή δύναται να διαχωρίζεται ή να αποχωρίζεται από την οντότητα και να πωλείται, μεταβιβάζεται, εκμισθώνεται ή ανταλλάσσεται είτε από μόνο του, είτε μαζί με σχετική σύμβαση, περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.

β) προκύπτει από συμβατικά ή άλλα νόμιμα δικαιώματα, ανεξάρτητα από το εάν τα δικαιώματα είναι μεταβιβάσιμα ή διαχωρίσιμα από την οντότητα ή από άλλα δικαιώματα και δεσμεύσεις.

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν έξοδα ερευνών & ανάπτυξης, παραχωρήσεις & δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας καθώς και λογισμικά προγράμματα.

Η αξία παραχωρήσεων & δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία.

Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστή απόσβεσης που αντανάκλα την ωφέλιμη ζωή τους (που η διοίκηση της Εταιρείας επέλεξε) ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα	5 έτη
Παραχωρήσεις & δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	10 έτη

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας μας συμπεριλαμβάνεται το λογισμικό. Δεν υπάρχουν άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία και έξοδα πολυετούς απόσβεσης που αναγνωρίζονται.

4.5. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμιακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από την διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Αναγνώριση ζημίας απομείωσης υφίσταται μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση δεν είναι μόνιμου χαρακτήρα δε λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

4.6. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

Αρχική Αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικά και αποκλειστικά τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος, είτε με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου είτε με τη σταθερή μέθοδο. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Ζημιά απομείωσης

Αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (μη κυκλοφορούν ενεργητικό), οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση δεν είναι μόνιμου χαρακτήρα δεν αναγνωρίζεται.

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

- α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
- β) την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας και οι οποίες έχουν γενικά πίστωση μέχρι 90 ημέρες και εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα. Απομείωση απαιτήσεων λόγω επισφάλειας διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Το υπόλοιπο της απομείωσης προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ώστε να αντανακλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα απομείωση επισφαλών απαιτήσεων.

Παύση αναγνώρισης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

4.7. Αποθέματα

Αρχική Αναγνώριση

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.

Μεταγενέστερη Επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσής τους κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση και πραγματοποίηση της διάθεσης.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί για την αποτίμηση (επιμέτρηση) των αποθεμάτων της το μέσο σταθμικό κόστος. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

4.8. Εμπορικές απαιτήσεις

Αρχική Αναγνώριση

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους.

Μεταγενέστερη Επιμέτρηση

Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου, μείον την πρόβλεψη για μείωση της αξίας τους. Στην περίπτωση που η αναπόσβεστη αξία ή το κόστος ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου υπερβαίνει την παρούσα αξία, τότε το στοιχείο αυτό αποτιμάται στο ανακτήσιμο ποσό αυτού, δηλαδή στη παρούσα αξία των μελλοντικών ροών του περιουσιακού στοιχείου, η οποία υπολογίζεται με βάση το πραγματικό αρχικό επιτόκιο.

Ζημιά απομείωσης

Η σχετική ζημιά μεταφέρεται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης. Οι ζημιές απομείωσης, δηλαδή όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

4.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο.

4.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. 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.

Συνεπώς έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων.

4.11. Φορολογία εισοδήματος (τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία)

Τρέχουσα φορολογία

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και φτιάχνει σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

Αναβαλλόμενη Φορολογία

Δεν υιοθετήθηκε από την Εταιρεία καθώς είναι προαιρετική από τον Ν.4308/2014.

4.12. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική Αναγνώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά. Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Παύση αναγνώρισης

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 (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

4.13. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

4.14. Παροχές στο προσωπικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους και τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται άμεσα απευθείας στην καθαρή θέση και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου).

Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Η Εταιρεία δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς του εργαζομένους της. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία Ν 2112/20) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού.

Για το παραπάνω ποσό η Εταιρεία κάνει πρόβλεψη ετησίως με βάση τον Ν 2112/20 και τις διατάξεις του 2190/1920.

4.15. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Το ποσό αυτό προσδιορίζεται ως η βέλτιστη εκτίμηση. Περαιτέρω, σε περιπτώσεις προβλέψεων σημαντικού ποσού ή και χρόνου διακανονισμού που εκτιμάται ότι θα έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, πραγματοποιείται προεξόφληση του ονομαστικού ποσού της πρόβλεψης. Στην περίπτωση που γίνεται προεξόφληση, η πρόβλεψη ανεπίσσεται εφεξής με το επιτόκιο της προεξόφλησης, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων.

Επιπλέον, η Εταιρεία για σκοπούς κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γνωστοποιεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της (σημ. 5.21) ως:

- 1) Πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας.

- 2) Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
2α) δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή 2β) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

4.16. Αναγνώριση εσόδων & εξόδων

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου, στο χρόνο κατά τον οποίο εκπληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- 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.

Ιδιαίτερα, το έσοδο αναγνωρίζεται εφόσον μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και κατά τη στιγμή της πώλησης θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του σχετικού τιμήματος στην οντότητα. Μεταγενέστερη αδυναμία του πελάτη να εξοφλήσει την υποχρέωσή του δεν αναιρεί την πώληση, αφού κατά τον χρόνο που αυτή πραγματοποιήθηκε, η προϋπόθεση της αναγνώρισης, δηλαδή η πολύ υψηλή πιθανότητα είσπραξης του τιμήματος συνέτρεχε. Στην περίπτωση αυτή (δηλαδή της αδυναμίας είσπραξης της απαίτησης), αναγνωρίζεται έξοδο από την απομείωση αυτής. Ο καθαρός κύκλος εργασιών της Εταιρείας αναλύεται στις παρακάτω επεξηγηματικές σημειώσεις.

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν τα έσοδα από την πώληση ετοιμών προϊόντων και αγαθών καθώς και έσοδα από την παροχή υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Πωλήσεις αγαθών και ετοιμών προϊόντων: Οι πωλήσεις αγαθών και ετοιμών προϊόντων αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

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

- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μίσθιου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

4.17. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

4.18. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Διοίκηση σε συνεχή βάση αξιολογεί τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές αυτές, οι οποίες κυρίως περιλαμβάνουν τις περιπτώσεις που παρατίθενται κατωτέρω:

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές είναι η βάση για την λήψη αποφάσεων σχετικά με τις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που δεν είναι άμεσα διαθέσιμες από άλλες πηγές. Οι προκύπτουσες λογιστικές εκτιμήσεις, εξ ορισμού, σπάνια θα ταυτιστούν απόλυτα με τα αντίστοιχα πραγματικά αποτελέσματα. Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που ενέχουν ουσιαστικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αλλαγές στα ποσά των απαιτήσεων και υποχρεώσεων εντός της επόμενης χρήσης παρατίθενται παρακάτω.

(α) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις: Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση της πιστωτικής της πολιτικής και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία του νομικού συμβούλου της Εταιρείας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

(β) Συντελεστές απόσβεσης: Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως το προγράμματα συντήρησης τους.

(γ) Απομείωση στοιχείων ενεργητικού: Στο τέλος κάθε χρήσης, η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα στοιχεία ενεργητικού της. Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση οποτεδήποτε γεγονότα ή αλλαγές σε καταστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

(δ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις: Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

(ε) Δρώσα οικονομική μονάδα (going concern): Η Διοίκηση λαμβάνοντας υπ' όψιν: α) την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας, β) τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία που θα μπορούσαν να έχουν αρνητικές επιπτώσεις στο επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας και στην κεφαλαιακή της επάρκεια και γ) το γεγονός ότι δεν εντοπίζονται σημαντικές αβεβαιότητες σε σχέση με την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει να λειτουργεί ως «δρώσα οικονομική μονάδα» για το προβλεπτό μέλλον και σε κάθε περίπτωση για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, δηλώνει ότι εξακολουθεί να θεωρεί ως κατάλληλη βάση για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και ότι δεν υφίστανται σημαντικές αβεβαιότητες σε σχέση με την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει να εφαρμόζει ως κατάλληλη βάση για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων την αρχή αυτή για το προβλεπτό μέλλον και σε κάθε περίπτωση για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

5. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

5.1. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 18 του Ν.4308/2014. Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού.

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 31/12/2014	181.924,25	10.279,01	73.179,76	358.908,44	624.291,46
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	163.347,57	9.623,53	56.863,42	336.056,86	565.891,38
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2014	18.576,68	655,48	16.316,34	22.851,58	58.400,08
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	524,38	524,38
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Αποσβέσεις χρήσης	7.276,97	471,00	3.131,15	12.129,31	23.008,43
Αποσβέσεις πωληθέντων / διαγραφέντων	0,00	0,00	(2.000,00)	0,00	(2.000,00)
Κόστος κτήσης την 31/12/2015	181.924,25	10.279,01	71.179,76	359.432,82	622.815,84
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	170.624,54	10.094,53	57.994,57	348.186,17	586.899,81
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2015	11.299,71	184,48	13.185,19	11.246,65	35.916,03

5.2. Άυλα πάγια

Τα άυλα πάγια αφορούν επενδύσεις σε software κυρίως, ενώ τα λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης διαγράφηκαν.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	Computer Software	ΛΟΙΠΑ ΈΞΟΔΑ	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 31/12/2014	107.767,09	41.068,06	148.835,15
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	60.660,26	41.068,06	101.728,32
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2014	47.106,83	0,00	47.106,83
Αποσβέσεις χρήσης	10.776,70	0,00	10.776,70
Κόστος κτήσης την 31/12/2015	107.767,09	41.068,06	148.835,15
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	71.436,96	41.068,06	112.505,02
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2015	36.330,13	0,00	36.330,13

5.3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αφορούν σε διάφορες εγγυήσεις (ΔΕΗ κλπ). Οι απαιτήσεις αυτές πρόκειται να εισπραχθούν μετά το τέλος της λήξης των συμβάσεων.

Το ποσό των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων αναλύεται στον ισολογισμό ως εξής :

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Εγγύηση Δ.Ε.Η	-	17.800,00
Εγγυήσεις Ενοικίων	66,03	66,03
Σύνολο	66,03	17.866,03

5.4. Αποθέματα

Η εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη απομείωσης των αποθεμάτων της καθώς από τη φύση των εργασιών της, ακόμα και εμπορεύματα (ανταλλακτικά) περασμένων ετών υπάρχει πιθανότητα να πωληθούν σε πελάτες που έχουν στην κατοχή τους κλιματιστικά παλαιότερης τεχνολογίας. Παράλληλα η εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα. Τα αποθέματα αναλύονται παρακάτω:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Εμπορεύματα	514.905,39	536.779,71
Σύνολο	514.905,39	536.779,71

5.5. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες εσωτερικού	213.402,68	11.410,67
Πελάτες εξωτερικού	92.243,08	137.824,90
Επιταγές σε εγγύηση ανά τράπεζα	61.944,36	84.224,64
Ελληνικό Δημόσιο	148,71	71.460,21
Πελάτες λογαριασμός λοιπών εκκρεμοτήτων	-	685.277,66
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο εμπορικών απαιτήσεων	15.018,33	8.551,26
Επιταγές σε καθυστέρηση	197.813,29	197.813,29
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	629.962,68	643.298,64
Σύνολο απαιτήσεων	1.210.533,13	1.839.861,27
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης για επισφαλείς απαιτήσεις	(900.441,16)	(916.947,96)
Σύνολο	310.091,97	922.913,31

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Εκτιμώντας την ανακτησιμότητα των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες, η εταιρεία εξετάζει οποιαδήποτε αλλαγή στην πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα των απαιτήσεων από την ημερομηνία που χορηγήθηκε η πίστωση ως την ημερομηνία κλεισίματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Διοίκηση πιστεύει ότι δεν χρειάζεται επιπλέον πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, από αυτήν που έχει ήδη διενεργηθεί. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία τους.

Η ανάλυση των προβλέψεων απομείωσης είναι η παρακάτω:

Ποσά σε € '	Προβλέψεις απομείωσης Πελατών	
Λογιστική αξία την έναρξη χρήσεως	(916.947,96)	(911.941,16)
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων στην χρήση	16.506,80	(5.006,80)
Λογιστική αξία στο τέλος της χρήσεως	(900.441,16)	(916.947,96)

5.6. Λοιπές απαιτήσεις & προπληρωμένα έξοδα

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολές προσωπικού	0,00	7.210,26
Προκαταβολές σε προμηθευτές	12.461,36	0,00
Χρεώστες διάφοροι	6.911,97	0,00
Προσωπικό / λογαριασμοί προς απόδοση	106.813,23	66.224,12
Λοιποί συνεργάτες / λογαριασμοί προς απόδοση	2.153,71	3.837,63
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες - λοιπών απαιτήσεων	0,00	651,57
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	128.340,27	77.923,58

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
Έξοδα επόμενης χρήσης προπληρωμένα	-	3.947,02
Σύνολο Προπληρωμένων εξόδων	-	3.947,02

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η λογιστική αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών απαιτήσεων θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Για όλες τις λοιπές απαιτήσεις έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωση τους. Από την εν λόγω εργασία δεν έχουν προκύψει επιδράσεις.

5.7. Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος επομένης χρήσεως	7.287,00	5.639,10
Σύνολο Φορολογικών Απαιτήσεων	7.287,00	5.639,10

5.8. Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
Διαθέσιμα στο ταμείο	28.024,94	9.047,09
Διαθέσιμα στις τράπεζες	4.624,03	5.256,67
Σύνολο	32.648,97	14.303,76

5.9. Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας την 31.12.2015 ανέρχεται σε € 339.000,00, ήτοι:

11.330 μετοχές X 29,93 ευρώ ανά μετοχή.

5.10. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
Τράπεζες λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε €	1.180.691,59	1.226.920,74
Σύνολο	1.180.691,59	1.226.920,74

5.11. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούνται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης.

Η εταιρεία λόγω του ότι σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014 είναι μικρή οντότητα δεν υποχρεούται στην διενέργεια αναλογιστικής μελέτης για την αναγνώριση της υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό της.

Έτσι λοιπόν η Εταιρεία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις των Ν.2112/1920, Ν. 3198/1955 και Ν.3899/2010. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης αναλύεται παρακάτω ως εξής:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
Υποχρεώσεις Ισολογισμού αρχής	17.547,57	14.107,57
Σύνολο	17.547,57	14.107,57
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις και καταβολές)	1.025,00	3.440,00
Σύνολο	18.572,57	17.547,57

Ο μέσος αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού ανέρχεται σε 10 άτομα.

5.12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές εσωτερικού	-	36.827,94
Προμηθευτές εξωτερικού	116.852,53	131.653,37
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	146.241,61	171.027,23
Γραμμάτια πληρωτέα	-	11.419,00
Σύνολο	263.094,14	350.927,54

5.13. Φόρος Εισοδήματος & Λοιποί Φόροι Τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
Φόρος Προστιθέμενης αξίας	141.442,06	106.474,48
Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	0,00	1.997,02
Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	0,00	-1,05
Λογ/μός εκκαθάρισεως φορών - τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	30.803,33	13.293,81
Λοιποί Φόροι - Τέλη	8.352,04	8.352,04
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	8.168,72	-2.519,05
Σύνολο	188.766,15	127.597,25

5.14. Ασφαλιστικοί οργανισμοί, Λοιπές υποχρεώσεις & έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Οι ασφαλιστικοί οργανισμοί αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2015	31/12/2014
ΙΚΑ Υπαλλήλων	13.478,43	14.910,40
Επικουρικά Ταμεία	46.315,69	46.315,69
Εισφορές ΙΚΑ παρελθουσών χρήσεων	-	6.542,02
Σύνολο ασφαλιστικών οργανισμών	59.794,12	67.768,11

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	10.902,87	-
Προκαταβολές πελατών	-	558.492,83
Τόκοι πληρωτέοι	160.000,00	80.000,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	376,20
Σύνολο υποχρεώσεων	170.902,87	638.869,03

5.15. Κύκλος εργασιών (καθαρός)

Οι πωλήσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	1.498.494,73	1.512.724,81
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού	97.672,62	132.917,48
Επιστροφές πωλήσεων εμπορευμάτων	(55.495,16)	(36.892,55)
Σύνολο	1.540.672,19	1.608.749,74

5.16. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Αρχικά αποθέματα	536.779,71	574.168,18
Αγορές περιόδου	1.129.783,74	1.169.319,18
Τελικά αποθέματα	(514.905,39)	(536.779,71)
Σύνολο	1.151.658,06	1.206.707,65

5.17. Λοιπά συνήθη έσοδα

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	12.554,62	-
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	2.061,61	2.565,09
Σύνολο	14.616,23	2.565,09

5.18. Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης

Τα έξοδα αυτά αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διοίκησης
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	51.887,24	76.115,50
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.266,99	-
Παροχές τρίτων	5.227,19	7.443,82
Ενοίκια	2.535,00	6.568,19
Έξοδα για ασφάλιστρα	1.295,09	2.556,63
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων και λοιπά έξοδα	3.092,37	4.921,13
Φόροι και τέλη	1.891,75	4.300,40
Διάφορα έξοδα	12.230,84	23.281,67
Αποσβέσεις	10.135,54	19.298,80
Προβλέψεις	1.025,00	3.782,29
Σύνολο	92.587,01	148.268,43

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διάθεσης
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	121.070,22	74.535,10
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	7.622,98	-
Παροχές τρίτων	12.196,79	7.289,27
Ενοίκια	5.915,00	6.431,81
Έξοδα για ασφάλιστρα	3.021,89	2.503,54
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων και λοιπά έξοδα	7.215,52	4.818,95
Φόροι και τέλη	4.414,09	4.211,11
Διάφορα έξοδα	28.538,62	22.798,27
Αποσβέσεις	23.649,59	18.898,09
Προβλέψεις	-	-
Σύνολο	213.644,70	141.486,14

5.19. Λοιπά έσοδα και έξοδα

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα για το 2015 και 2014 έχουν ως εξής:

Λοιπά έξοδα

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Λοιποί φόροι τέλη, πρόστιμα και προσαυξήσεις	244,20	24.794,21
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20.875,13	-
Σύνολο	21.119,33	24.794,21

Λοιπά έσοδα

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	-	-
Έσοδα από προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	11.500,00	6.428,35
Σύνολο	11.500,00	6.428,35

5.20. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν κάθε έξοδο σχετικά με τόκους. Τα ακόλουθα ποσά έχουν συμπεριληφθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικά έξοδα

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014
Πρόβλεψη τόκων τραπεζικών δανείων	80.000,00	80.000,00
Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχ/σμων τραπεζικών χρημ/σεων	53.715,03	59.969,14
Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχ/σμων υποχρεώσεων	-	3.197,84
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	18.016,99	21.017,37
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	-	45,00
Σύνολο	151.732,02	164.229,35

5.21. Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές από την χρήση 2010 μέχρι και την χρήση 2015.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις που αναφέρονται ανωτέρω υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που αυτή θα εξετασθεί και θα οριστικοποιηθεί

με σχετική επιβάρυνση των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση ενδεχόμενων πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις – Δάνεια

Η Εταιρεία (βάση σχετικής σύμβασης 26/6/2014) διατηρεί πίστωση με ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό μέχρι του ποσού ευρώ 1.200.000 με εμπράγματη προσωπική εγγύηση των εταίρων στην Τράπεζα Αττικής συνολικής αξίας ποσού ευρώ 900.000. Μέχρι και 01/01/2013 έκανε χρήση του πιστωτικού ορίου συνολικού ποσού ευρώ 855.129,06. Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία ρύθμισης του δανείου καθώς δεν έχουν καταβληθεί σχετικοί τόκοι στην Τράπεζα. Για τους τόκους έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη συνολικού ποσού ευρώ 160.000,00 επιβαρύνοντας ισόποσα τα Ίδια Κεφάλαια. Όμως με την οριστική διευθέτηση του δανείου με την Τράπεζα πιθανόν να προκύψουν προσθετοί τόκοι και προσαυξήσεις οι οποίοι θα επιβαρύνουν τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας.

5.22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Πέραν των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα γεγονότα στις 31 Δεκεμβρίου 2015 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της εταιρείας.

Αθήνα, 1 Μαρτίου 2019

Ο Διαχειριστής,

Η Λογίστρια,

Γεώργιος Σολδάτος
Α.Δ.Τ. Σ297039

Αναστασία Αναστασίου
ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ: 9966

Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή της «ΣΟΛΔΑΤΟΣ & ΣΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»

Προς την Συνέλευση των Εταίρων της χρήσεως 2015
που θα συνέλθει στις 10/09/2019

Κύριοι εταίροι,

Εκτελώντας την ανατεθείσα σε εμένα εντολή ελέγχου των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31/12/2015 έλεγξα τις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Εταιρείας σας σύμφωνα με τον Ν.4308/14. Προέβην σε αναμόρφωση των ήδη δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2015 με σκοπό την υποβολή φακέλου στον εξωδικαστικό μηχανισμό ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων.

Ο έλεγχος μου έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.3190/1955 όπως συμπληρώθηκε με τα Π.Δ.409/86 και 498/87 και τον Ν.4308/14, καθώς και τις ελεγκτικές διαδικασίες που έκρινα κατάλληλες.

Η εταιρεία τήρησε τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπει η ισχύουσα νομοθεσία τα οποία έθεσε στη διάθεσή μου ενώ μου παρασχέθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζήτησα.

Η μέθοδος απογραφής της εταιρικής περιουσίας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των σχετικών νόμων, το δε αποτέλεσμα που προέκυψε προήλθε από τον σωστό συσχετισμό των εσόδων και των εξόδων της υπό κρίση περιόδου.

Επαλήθευσα τη συμφωνία του περιεχομένου της εκθέσεως διαχείρισης των εταίρων με τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Το προσάρτημα περιλαμβάνει πληροφορίες που προβλέπονται από τις παραγράφους του άρθρου 29 του Ν.4308/14.

1.Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Στην κλειόμενη χρήση η εταιρεία δημοσίευσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 4308/2014. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την αναπροσαρμογή των οικονομικών καταστάσεων των χρήσεων 2013 και 2014. Οι επιδράσεις όσον αφορά αυτή την προσαρμογή αναλύονται στην παράγραφο 4 των σημειώσεων. Παρακάτω παραθέτουμε τις επιδράσεις που έγιναν για την μετάβαση στον ν 4308/2014 ως εξής:

Πίνακας προσαρμογών μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ποσά σε Ευρώ)	<u>01.01.2014</u>	<u>31.12.2014</u>
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα Ε.Γ.Λ.Σ	250.273,06	246.983,17
<u>Αναμορφώσεις μετάβασης σε Ε.Λ.Π</u>		
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις / υποχρεώσεις λόγω μη είσπραξης	(901.629,30)	(900.441,16)
Αναγνώριση χρηματοοικονομικού εσόδου/εξόδου από αποτίμηση Δανειακών υποχρεώσεων	-	(80.000,00)
Αναδιτύπωση των προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία	(14.107,88)	(17.547,57)
Απομείωση από επανεκτίμηση αξίας περιουσιακών στοιχείων	-	-
Αναγνώριση εσόδων από διαγραφή προκαταβολών & υποχρεώσεων	11.261,58	11.261,58
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	(904.475,60)	(986.727,15)
	<u>(654.202,54)</u>	<u>(739.743,98)</u>
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π	(654.202,54)	(739.743,98)

Σύνολο αποτελεσμάτων (μετά φόρων):**ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ποσά σε Ευρώ)****31.12.2014****Σύνολο Αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Ε.Γ.Λ.Σ****3.138,46****Προσαρμογές των Ε.Λ.Π**

Αναγνώριση δεδουλευμένων παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης

(3.439,69)

Υπολογισμός τόκων χρημ/κών στοιχείων σύμφωνα με το πραγματικό επιτόκιο

(80.000,00)

Πρόβλεψη επισφαλειών απαιτήσεων

1.188,14

Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης**(82.251,55)****(79.113,09)****Σύνολο αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π****(79.113,09)**

Κατά τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015 ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 1.540.672,19€ έναντι 1.608.749,74€ της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας μείωση κατά 68.077,55€ ή ποσοστό 4,2%.

Τα μικτά αποτελέσματα ανήλθαν σε 389.314,13€ έναντι 402.042,09€ της προηγούμενης χρήσης εμφανίζοντας μείωση κατά 12.728,00€ ή ποσοστό 3,2%.

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της εταιρείας σε σχέση με την προηγούμενη χρήση διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2015	31/12/2014	Μεταβολή	% Μεταβολής
Κύκλος εργασιών	1.540.672,19	1.608.749,74	(68.077,55)	(4,2%)
Μικτό κέρδος	389.314,13	402.042,09	(12.728)	(3,2%)
Λειτουργικά αποτελέσματα	88.079,32	98.017,49	(9.938)	(10,1%)
Αποτελέσματα προ φόρων	(63.652,70)	(66.211,86)	2.559	(3,9%)
Καθαρά αποτελέσματα μετά φόρων	(76.491,64)	(66.211,86)	(10.279,78)	15,5%
EBITDA	121.864,45	136.214,38	(14.350)	(10,5%)
Ίδια κεφάλαια	(816.235,63)	(739.743,98)	(76.492)	10,3%
Σύνολο υποχρεώσεων	1.881.821,44	2.429.630,24	(547.809)	(22,5%)

2.Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31/12/2015 θεωρείται ικανοποιητική, με δεδομένο την ύφεση της Ελληνικής οικονομίας η οποία φαίνεται ότι θα συνεχιστεί και κυρίως με τα δεδομένα του κλάδου. Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2015 ανέρχονται σε (816.235,63)€ έναντι (739.743,98)€ της προηγούμενης χρήσεως.

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2015	31/12/2014	Μεταβολή	% Μεταβολής
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	93%	93%	0,5%	0,5%
Πάγιο Ενεργητικό/ Σύνολο ενεργητικού	7%	7%	(0,5%)	(6,9%)
Ίδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	(44%)	(31%)	(13,0%)	42,4%
Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	177%	144%	33,2%	23,0%
Ίδια κεφάλαια/Σύνολο παθητικού	(77%)	(44%)	(33,2%)	75,2%
Ίδια κεφάλαια/Πάγιο Ενεργητικό	(2287%)	(1275%)	(1011,3%)	79,3%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	145%	132%	13,0%	9,9%
Κεφάλαιο κινήσεως/Κυκλοφορούν ενεργητικό	31%	24%	6,8%	28,3%

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2015	31/12/2014	Μεταβολή	% Μεταβολής
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων / Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	6%	6%	(0,3%)	(4,7%)
Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως προ φόρων/Σύνολο εσόδων	(4%)	(4%)	0,1%	(1,9%)
Μικτά αποτελέσματα /Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	25%	25%	0,3%	1,1%

3.Χρήση χρηματοοικονομικών μέσων, κίνδυνοι

Η εταιρεία δεν κάνει χρήση χρηματοοικονομικών μέσων.

Η δραστηριότητα της εταιρείας δημιουργεί χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

α. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις τραπεζικές καταθέσεις, καθώς επίσης και από πιστωτικές εκθέσεις.

Η διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου γίνεται από το Τμήμα Πωλήσεων της εταιρείας σε συνδυασμό με τη Γενική Διεύθυνση και τη Διεύθυνση Οικονομικών. Δεν εκτίθεται σε πιστωτικούς κινδύνους αφού συνεργάζεται με διεθνής πρακτορεία.

β. Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία έχει στο ενεργητικό της 305.085,17€ που αντιπροσωπεύουν απαιτήσεις από πελάτες χονδρικής καθώς και γραμμάτια εισπρακτέα, επιταγές από πελάτες, προπληρωμένα έξοδα και λοιπούς χρεώστες. Η εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας με την συνεχή παρακολούθηση των χρηματοροών της. Παρακολουθεί τις χρηματοροές της και ενεργεί κατάλληλα ώστε να εξασφαλίζει επαρκή χρηματικά διαθέσιμα.

4.Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Δεν έχουν γίνει σημαντικές επενδύσεις στο τομέα της έρευνας και ανάπτυξης.

5.Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η εταιρεία δεν διαθέτει καταθέσεις σε ξένο νόμισμα.

6.Ακίνητα της εταιρείας

Στην κατοχή της εταιρείας δεν υπάρχουν ακίνητα.

7.Υποκαταστήματα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

8. Προτεινόμενο μέρισμα

Η διοίκηση της εταιρείας δεν προέβη στην διανομή μερίσματος.

9. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον με τη δραστηριότητά της

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

Για τη δραστηριότητα δεν προβλέπονται ιδιαίτερες διαδικασίες πρόληψης περιβαλλοντικών επιπτώσεων

Γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν

Η επιχείρηση δεν παράγει πράσινα προϊόντα

10. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρίας για τις χρήσεις 2015 και 2014 ανήλθε κατά μέσο όρο σε 10 και 6 άτομα αντίστοιχα. Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Στη χρήση δεν σημειώθηκε καμία απεργιακή κινητοποίηση, ενώ και το συνδικαλιστικό δικαίωμα είναι απολύτως σεβαστό. Η εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων υγιεινής και ασφαλείας. Η Εταιρεία επιθυμεί να εκπαιδεύεται και να επιμορφώνεται τακτικά το ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

11. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι και την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

12. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας

Για τη χρήση 1/1/2016 - 31/12/2016, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις μας, η εταιρεία θα εντατικοποιήσει τις προσπάθειες της με σκοπό την περαιτέρω ανάπτυξής της.

Κατόπιν των παραπάνω βεβαιώνω ότι οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσης που έληξε 31/12/2015 προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της Εταιρείας και απεικονίζουν βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές, την περιουσιακή διάρθρωση και τη χρηματοοικονομική θέση («Οικονομική κατάσταση») της εταιρείας κατά την 31/12/2015, καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2015 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Αθήνα, 10/09/2019

Ο Διαχειριστής

Γεώργιος Σολδάτος