**Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ**
**ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**
Πληροφορίες: ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑ
Τηλέφωνο: 2103382405, 2103382140
Fax: 2103616464
E-mail: sandrou@acci.gr

Αθήνα,01/08/2016
Αριθ.Πρωτ.:452216

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Την **19/07/2016** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **704853** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/04/2015 - 31/03/2016** της εταιρείας με την επωνυμία «ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **6812001000**.

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

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ**

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

**Κοινοποίηση:**
Εταιρεία: «ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
Δ/νση: Α. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ 150
Τ.Κ.: 16561, ΓΛΥΦΑΔΑ

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας "TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε"

**Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Μαρτίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

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

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στον λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις», ποσού Ευρώ 2.361 χιλ. περίπου, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν διενήργησε έλεγχο απομείωσης της συμμετοχής και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αποτίμηση της συμμετοχής αυτής, τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας.

2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που έληξαν από την 31/3/2010 έως και την 31/3/2016. 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 κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε" κατά την 31η Μαρτίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

2. Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας είναι κατώτερα του ½ του μετοχικού της κεφαλαίου, με συνέπεια να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 45 του κωδ. Ν.3190/1955.

Χαλάνδρι, 30 Μαΐου 2016

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Δέσποινα Μαρίνου
Α.Μ.ΣΟΕΛ 17681

Πράισγουωτερχαους Κούπερς
Ανώνυμος Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 268, 152 32 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ**

**Της 27 Μαΐου 2016**

**ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**«TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**

Στην Άνω Γλυφάδα Αττικής σήμερα, **27 Μαΐου 2016**, ημέρα Παρασκευή και ώρα 09:00 π.μ., στα γραφεία της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία **«TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** και τον διακριτικό τίτλο «TEC HELLAS LTD» (Γούναρη 119, ΤΚ 165 61 Άνω Γλυφάδα), εφεξής «η Εταιρεία», ο μοναδικός διαχειριστής της Εταιρείας κος Χρήστος Μαδεμλής, συνήλθε σε συνεδρίαση στα γραφεία της Εταιρείας, προς λήψη απόφασης για τα παρακάτω θέματα ημερησίας διάταξης, δηλαδή:

1. Έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας της 11ης εταιρικής χρήσης (01.04.2015 – 31.03.2016), καθώς και της έκθεσης των ελεγκτών.
2. Έγκριση της έκθεσης διαχείρισης του Διαχειριστή προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων, της 11ης εταιρικής χρήσης(01.04.2015 – 31.03.2016).
3. Πρόσκληση των εταίρων σε ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση.

**Θέμα 1ο:** Έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας της 11ης εταιρικής χρήσης (01.04.2015 – 31.03.2016), καθώς και της έκθεσης των ελεγκτών.

Ο Διαχειριστής της Εταιρείας, έχοντας γνώση των λογιστικών εγγραφών στα νομοτύπως τηρούμενα βιβλία, όλων των στοιχείων και των σχετικών διατάξεων των νόμων 3190/1955, 2190/1920 και της λοιπής κείμενης νομοθεσίας και του Καταστατικού της Εταιρείας, εγκρίνει τις, συνημμένες στο παρόν πρακτικό, ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, δηλαδή τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και το Προσάρτημα, όπως καταχωρήθηκαν στα κατά το νόμο βιβλία της Εταιρείας, καθώς και την υπογραφή αυτών από τον ίδιο και τον Προϊστάμενο του Λογιστηρίου της Εταιρείας, προκειμένου να δημοσιευθούν νομίμως και να υποβληθούν στην τακτική Γενική Συνέλευση προς έγκριση.

**Θέμα 2ο** : Έγκριση της έκθεσης διαχείρισης του Διαχειριστή προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων, της 11ης εταιρικής χρήσης (01.04.2015 – 31.03.2016).

Ο Διαχειριστής εγκρίνει όπως η Έκθεση Διαχείρισης της Εταιρείας για την 11η εταιρική χρήση, η οποία θα υποβληθεί προς έγκριση την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση είναι η εξής:

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**«TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**

**ΠΡΟΣ ΤΗΝ**

**ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ 31ΗΣ ΜΑΙΟΥ 2016**
**ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/04/2015 – 31/03/2016.**

Κύριοι Εταίροι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας σας παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρείας κατά την διαχειριστική χρήση 01/04/2015 – 31/03/2016.

**1. <u>Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας:</u>**

Στην κλειόμενη χρήση η εταιρεία πραγματοποίησε καθαρό κύκλο εργασιών 2.087.766,46 ευρώ έναντι 2.127.673,43 την προηγούμενη χρήση.

Τα μικτά αποτελέσματα κατά την παρούσα χρήση είναι κέρδη 371.381,29 ευρώ έναντι 342.159,70 ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Τα λοιπά έσοδα ανήλθαν σε 17.431,53 ευρώ, έναντι 15.262,45 ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας (διοίκησης & διάθεσης) ανήλθαν σε 419.078,91 ευρώ και 206.860,94 ευρώ αντίστοιχα. Κατά την προηγούμενη χρήση διαμορφώθηκαν αντίστοιχα σε 391.358,99 ευρώ και 197.701,45 ευρώ.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας για την τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε 106.022,42 και αντίστοιχα τα έσοδα σε 1.749,60 έναντι εξόδων 88.664,35 ευρώ και εσόδων 4.932,44 ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση.

Τα έκτακτα έξοδα ανήλθαν σε 28.542,44 Ευρώ και τα έσοδα σε 2.818,25. Τα αντίστοιχα ποσά την προηγούμενη περίοδο, διαμορφώθηκαν σε 835,43 Ευρώ και 44.626,01 αντίστοιχα.

Κατά την προηγούμενη χρήση τα αποτελέσματα της Εταιρείας επιβαρύνθηκαν εκτάκτως κατά 8.000.000 Ευρώ λόγω απομείωσης της συμμετοχής της Εταιρείας στη ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ.

Ως εκ των ανωτέρω, οι ζημίες της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση ανήλθαν στο ποσό των 367.124, 03 Ευρώ έναντι ζημιών 8.271.579, 62 την προηγούμενη χρήση.

**2. Οικονομική θέση της εταιρείας:**

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσεως που σας παραθέτουμε, λαμβανομένων υπ' όψιν και των αναφερόμενων στην κατωτέρω παράγραφο.

Τα λειτουργικά αποτελέσματα της Εταιρείας κινήθηκαν στα ίδια επίπεδα με αυτά της προηγούμενης χρήσης.

Η σημαντική αύξηση των πελατών κατά 54% μέσω της Εμπορικής Πολιτικής που υλοποιήθηκε ,οδήγησε σε αύξηση των πωλήσεων θερμότητας ανά βαθμοημέρα κατά 17% παρά τον ήπιο χειμώνα (οι βαθμοημέρες ήταν μειωμένες κατά 7% σε σχέση με την προηγούμενη Οικονομική Χρήση).

Παρά την ισχυρή στήριξη της Εταιρείας από την μητρική εταιρεία και την συνεχιζόμενη ανάκαμψη των πελατών ,η εταιρεία συνεχίζει να πραγματοποιεί ζημιές και εξετάσθηκαν σενάρια τροποποίησης του υφιστάμενου Business model.

Η διαπίστωση ότι οι υποθέσεις του Business model επί του οποίου στηρίχθηκε το επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας έχουν πολύ σημαντικές αποκλίσεις με την υφιστάμενη πραγματικότητα ,οδήγησε την Εταιρεία στην επαναδιαπραγμάτευση των όρων της Σύμβασης για την διάθεση της παραγόμενης θερμικής ενέργειας που έχει συνάψει με την θυγατρική της ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ .Η δύσκολη οικονομική κατάσταση της ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ δεν επέτρεψε την επιτυχή κατάληξη των διαπραγματεύσεων και ως εκ τούτου η Εταιρεία προχώρησε στην καταγγελία της Σύμβασης την 18/12/2015.Ως αποτέλεσμα της καταγγελίας η εκτέλεση της σύμβασης θα τερματιστεί την 1/10/2016.

**3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας:**

Δεδομένου ότι, τα έσοδα της Εταιρείας προέρχονται κυρίως από την Σύμβαση της με την ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ η οποία καταγγέλθηκε λόγω του γεγονότος ότι κρίθηκε οικονομικά ασύμφορη ενώ από την άλλη μεριά η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της ΘΕΡΜΗΣ δεν προβλέπεται σε σύντομο χρονικό διάστημα να αποφέρει οποιουδήποτε ύψους μερίσματα ,οι μέτοχοι της Εταιρείας βρίσκονται σε προχωρημένες διαπραγματεύσεις με τον Όμιλο ΙΤΑ και την Alpha Bank για την μεταβίβαση της Εταιρείας και των μετοχών που κατέχει στην ΘΕΡΜΗ .

Ήδη έχει υπογραφεί σχετικό Term Sheet μεταξύ των μερών για την μεταβίβαση αυτή.

Βάσει του ανωτέρω πλαισίου η Εταιρεία έχει έρθει σε συμφωνία με τις Μητρικές Εταιρείες για κεφαλαιοποίηση των υποχρεώσεων της προς αυτές καθώς επίσης και για αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με μετρητά προκειμένου να καλυφθούν οι υποχρεώσεις της Εταιρείας μέχρι την μεταβίβαση της.

**4. Χρηματοοικονομικά μέσα και διαχείριση κινδύνων:**

I) Κίνδυνοι αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος δεν υφίσταται διότι όλες οι συναλλαγές της εταιρείας γίνονται σε ευρώ.

II) Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων.

Η εταιρεία δεν διατρέχει κάποιο άμεσο πιστωτικό κίνδυνο. Οι πολιτικές διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου διασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις των προϊόντων και υπηρεσιών διενεργούνται σε πελάτες με ικανοποιητικό ιστορικό φερεγγυότητας. Για τις καθυστερημένες επισφαλείς απαιτήσεις γίνονται οι απαραίτητες ενέργειες για την είσπραξη τους.

III) Κίνδυνος ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της εταιρείας να αποπληρώσει πλήρως ή εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της.

Η εταιρεία διαχειρίζεται ενεργά τον κίνδυνο ρευστότητας προκειμένου να διασφαλίσει την επάρκεια διαθεσίμων κεφαλαίων προς κάλυψη των βραχυπρόθεσμων δεσμεύσεων και υποχρεώσεων στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία έχει έρθει σε συμφωνία με τις Μητρικές Εταιρείες για κεφαλαιοποίηση των υποχρεώσεων της προς αυτές καθώς επίσης και για αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με μετρητά προκειμένου να καλυφθούν οι υποχρεώσεις της.

## 5.Χρηματοοικονομικοί δείκτες

| | | 31.03.2016 | | 31.03.2015 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.Κυκλοφορούν ενεργητικό | = | 678.191,75 | 22,13% | 900.277,52 | 27,22% |
| Σύνολο ενεργητικού | | 3.064.808,06 | | 3.307.444,82 | |
| 2. Ίδια κεφάλαια | = | 107.705,74 | 3,70% | 474.110,77 | 17,02% |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 2.910.272,32 | | 2.786.227,05 | |
| 3. Κυκλοφορούν ενεργητικό | = | 678.191,75 | 23,30% | 900.277,52 | 35,50% |
| Βραχυπρόθεσμες υπ/σεις | | 2.910.272,32 | | 2.536.227,05 | |
| 4. Μικτά αποτελέσματα | = | 371.381,29 | 17,79% | 342.159,70 | 16,08% |
| Κύκλος Εργασιών | | 2.087.766,46 | | 2.127.673,43 | |
| 5. Καθαρά αποτ/τα προ φόρων | = | -367.124,03 | -340,86% | -8.271.579,62 | -1744,65% |
| Ιδια κεφάλαια | | 107.705,74 | | 474.110,77 | |

**6. Διαθέσιμο συνάλλαγμα:**

Δεν υπάρχει διαθέσιμο συνάλλαγμα.

**7. Ακίνητα της εταιρείας:**

Δεν υπάρχουν στις 31.03.2016.

**8. Άλλα σημαντικά γεγονότα από 1/04/2016 μέχρι σήμερα.**

Υπ'όψιν τα αναφερόμενα στην παράγραφο Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας καθώς και ότι με την από 12 Μαίου 2016 Έκτακτη γενική Συνέλευση, στα πλαίσια της οικονομικής εξυγίανσης της Εταιρείας το εταιρικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά Ευρώ 2.170.620 με αντίστοιχη κεφαλαιοποίηση των χρεών της εταιρείας 1) προς την εταίρο «TECHEM ENERGY CONTRACTING GmbH», που ανέρχονται σε 658.039,92 Ευρώ και 2) προς την εταίρο «TECHEM ENERGY SERVICES GmbH», που ανέρχονται σε 1.082.632,07 Ευρώ. Επιπλέον κατεβλήθησαν μετρητά 429.940,08 Ευρώ και 7,93 Ευρώ από έκαστο εταίρο αντίστοιχα.

Έτσι σήμερα το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 3.089.640 Ευρώ διαιρούμενο σε 51.494 εταιρικά μερίδια αξίας έκαστο 60 Ευρώ.

Αναλυτικότερα:

- TECHEM ENERGY CONTRACTING GmbH με 33.449 εταιρικά μερίδια
- TECHEM ENERGY SERVICES GmbH με 18.045 εταιρικά μερίδια

**9. Τομέας Έρευνας και Ανάπτυξης**

Η εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα στον τομέα αυτό.

**10.Ύπαρξη υποκαταστημάτων**

Η εταιρεία έχει ένα υποκατάστημα στην πόλη των Σερρών, στο Ν. Σερρών, Μαραθώνος 2 και Δορυλαίου, Τ.Κ. 62123, όπου λαμβάνει χώρα η δραστηριότητα της εταιρείας.

Γλυφάδα, 27 Μαίου 2016

Ο Διαχειριστής

Μαδεμλής Χρήστος του Λαζάρου

**Θέμα 3°**: Πρόσκληση των εταίρων σε ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση.

Ο Διαχειριστής αποφασίζει όπως, την 31η Μαίου 2016, ημέρα Τρίτη και ώρα 09:00π.μ., συνέλθουν οι εταίροι της Εταιρείας σε ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση στην έδρα της εταιρίας, στη Γλυφάδα Αττικής, με τα αναφερόμενα παρακάτω θέματα για συζήτηση και όπως η πρόσκληση προς τους Εταίρους είναι η εξής:

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

***«Πρόσκληση των εταίρων της Εταιρείας με την επωνυμία***
***«TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ***
***ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»***
***Σε ΤΑΚΤΙΚΗ ΚΑΘΟΛΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ***
***ημέρα Τρίτη, 31 Μαΐου 2016, και ώρα 09:00 π.μ.***

*Κατόπιν απόφασης της 27 Μαΐου 2016 του Διαχειριστή της Εταιρείας και σύμφωνα με το Καταστατικό της, οι κ.κ. Εταίροι καλούνται σε Τακτική Γενική Συνέλευση στις 31 Μαΐου 2016, ημέρα Τρίτη και ώρα 09:00 π.μ., στα γραφεία της Εταιρείας στη Γλυφάδα Αττικής.*

***ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ***

***Θέμα 1°:*** *Επισκόπηση και συζήτηση επί της Έκθεσης του Διαχειριστή, καθώς και των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της 11ης εταιρικής χρήσης (01.04.2015-31.03.2016)*

***Θέμα 2°:*** *Έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της 11ης εταιρικής χρήσης (01.04.2015-31.03.2016), καθώς και της Έκθεσης του Διαχειριστή*

***Θέμα 3°:*** *Απαλλαγή του Διαχειριστή, κου Χρήστου Μαδεμλή, και των Ορκωτών Ελεγκτών από οποιαδήποτε ευθύνη για την 11η εταιρική χρήση 01.04.2015-31.03.2016*

***Θέμα 4ο:*** *Έλεγχος για την επόμενη εταιρική χρήση (01.04.2016-31.03.2017)*

*Γλυφάδα, 27/5/2016*

*Ο Διαχειριστής*
*Χρήστος Μαδεμλής*

Επίσης, ο Διαχειριστής αποφασίζει να μην γίνουν οι δημοσιεύσεις της πρόσκλησης της συνλεύσης αυτής και να μην τηρηθεί η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών για την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης γιατί όλοι οι εταίροι της Εταιρείας, δήλωσαν ότι θα συμμετέχουν σ΄ αυτήν, έστω και αν η πρόσκληση δε δημοσιευθεί και δεν τηρηθεί η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών, και ότι δε θα προβάλλουν γι' αυτό αντίρρηση.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο Διαχειριστής κήρυξε τη λήξη της συνεδρίασης και υπέγραψε το παρόν πρακτικό, όπως ακολουθεί.

Ο Διαχειριστής

Χρήστος Μαδεμλής

2016

techem

# TECHEM ENERGY CONTRACTING HELLAS E.Π.Ε.

## ΠΑΡΟΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

**Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

**01 Απριλίου 2015 έως 31 Μαρτίου 2016**

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)

# Περιεχόμενα

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ..... 4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ..... 5
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 6
1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία ..... 6
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών ..... 7
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης ..... 7
2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές ..... 7
2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία ..... 8
2.4. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ..... 8
2.5. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ..... 9
2.6. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ..... 9
2.7. Αποθέματα ..... 10
2.8. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ..... 10
2.9. Εμπορικές απαιτήσεις ..... 10
2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ..... 10
2.11. Μετοχικό κεφάλαιο ..... 11
2.12. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ..... 11
2.13. Κόστος δανεισμού ..... 11
2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις ..... 12
2.15. Τρέχων φόρος εισοδήματος ..... 12
2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους ..... 12
2.17. Αναγνώριση εσόδων ..... 12
2.18. Μισθώσεις ..... 13
3. Μετάβαση στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα ..... 13
3.1. Βασικές αρχές μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά πρότυπα ..... 13
3.2. Συμφωνίες μεταξύ των Ελληνικών Προτύπων και ΓΠΛΑ ..... 14
4. Ενσώματα πάγια ..... 19
5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις ..... 20
6. Συμμετοχές ..... 20
7. Λοιπές προκαταβολές ..... 20
8. Αποθέματα ..... 20
9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ..... 21
10. Μετοχικό Κεφάλαιο ..... 21
11. Αποθεματικό υπέρ το άρτιο ..... 21

12. Δάνεια ..... 22
13. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις ..... 22
14. Λοιποί φόροι τέλη ..... 23
15. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα ..... 23
16. Προβλέψεις για παροχές ..... 24
17. Κύκλος εργασιών ..... 25
18. Λοιπά συνήθη έσοδα ..... 25
19. Λοιπά έσοδα και κέρδη ..... 26
20. Έξοδα ..... 27
21. Λοιπά έξοδα και ζημιές ..... 29
22. Χρηματοοικονομικά έξοδα ..... 29
23. Φόρος εισοδήματος ..... 29
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη ..... 30
25. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ..... 31
26. Αμοιβές ελεγκτών ..... 32
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού της 31.03.2016 ..... 32

**`ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ..... 34**

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

| | *Σημ.* | **31.03.2016** (ποσά σε Ευρώ) | **31.03.2015** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Ακίνητα | ***4*** | 206,20 | 460,36 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | ***4*** | 5.355,37 | 30.422,17 |
| Λοιπός εξοπλισμός | ***4*** | 8.862,54 | 6.841,62 |
| ***Σύνολο*** | | **14.424,11** | **37.724,15** |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό | | | |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες | ***6*** | 2.360.564,25 | 2.360.564,25 |
| Λοιπά | ***7*** | 11.627,95 | 8.878,90 |
| ***Σύνολο*** | | **2.372.192,20** | **2.369.443,15** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | | **2.386.616,31** | **2.407.167,30** |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Αποθέματα | | | |
| Εμπορεύματα | **8** | 20.972,57 | 22.888,65 |
| ***Σύνολο*** | | **20.972,57** | **22.888,65** |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | **5** | 586.407,39 | 777.461,11 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | **5** | 4.084,54 | 4.084,54 |
| Λοιπές απαιτήσεις | **5** | 3.062,05 | 23.942,92 |
| Προπληρωμένα έξοδα | **5** | 1.805,89 | 2.675,84 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | **9** | 61.859,31 | 69.224,46 |
| ***Σύνολο*** | | **657.219,18** | **877.388,87** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | | **678.191,75** | **900.277,52** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | | **3.064.808,06** | **3.307.444,82** |
| **Καθαρή θέση** | | | |
| Καταβλημένα κεφάλαια | | | |
| Κεφάλαιο | ***10*** | 919.020,00 | 12.972.120,00 |
| Υπέρ το άρτιο | ***11*** | 30,00 | 962.190,00 |
| ***Σύνολο*** | | **919.050,00** | **13.934.310,00** |
| Διαφορές εύλογης αξίας | | | |
| Αποτελέσματα εις νέο | | -811.344,26 | -13.460.199,23 |
| ***Σύνολο*** | | **-811.344,26** | **-13.460.199,23** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | | **107.705,74** | **474.110,77** |
| **Προβλέψεις** | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | ***16*** | 46.830,00 | 47.107,00 |
| ***Σύνολο*** | | **46.830,00** | **47.107,00** |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Δάνεια | ***12*** | - | 250.000,00 |
| ***Σύνολο*** | | **-** | **250.000,00** |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | ***12*** | 658.039,92 | 224.387,60 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | ***13*** | 2.066.967,20 | 2.151.289,50 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | ***14*** | 21.637,97 | 20.439,75 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | ***13*** | 10.340,56 | 10.288,35 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | ***13*** | 84.274,21 | 56.510,76 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | ***15*** | 64.644,94 | 68.262,12 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | ***13*** | 4.367,52 | 5.048,97 |
| ***Σύνολο*** | | **2.910.272,32** | **2.536.227,05** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **2.910.272,32** | **2.786.227,05** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | | **3.064.808,06** | **3.307.444,82** |

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Σημ. | 01.04.2015 έως 31.03.2016 (ποσά σε Ευρώ) | 01.04.2014 έως 31.03.2015 (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|---|
| Κύκλος εργασιών | **17** | 2.087.766,46 | 2.127.673,43 |
| Κόστος πωλήσεων | **20** | -1.716.385,17 | -1.785.513,73 |
| **Μικτό αποτέλεσμα** | | **371.381,29** | **342.159,70** |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | **18** | 17.431,53 | 15.262,45 |
| Έξοδα διοίκησης | **20** | -419.078,91 | -391.358,99 |
| Έξοδα διάθεσης | **20** | -206.860,94 | -197.701,45 |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων | **6** | - | -8.000.000,00 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | **21** | -28.542,44 | -835,43 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | **19** | 2.818,25 | 44.626,01 |
| **Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων** | | **-262.851,22** | **-8.187.847,71** |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | **22** | -106.022,41 | -88.664,35 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | **22** | 1.749,60 | 4.932,44 |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **-367.124,03** | **-8.271.579,62** |
| Φόροι εισοδήματος | **23** | - | - |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | | **-367.124,03** | **-8.271.579,62** |

*Σημείωση: Οι σελίδες από 6 έως 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

## 1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 2006 σύμφωνα με το από Συμβ. 47.751/24.3.2006 (ΦΕΚ 2108/27.03.2006) με την επωνυμία «TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», διακριτικό τίτλο «TEC HELLAS Ε.Π.Ε.» και Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) 6812001000.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 31 Μαρτίου 2016 (1 Απριλίου 2015 έως 31 Μαρτίου 2016) αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, αφού έως την 31 Μαρτίου 2015 συντάσσονταν χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές («ΓΠΛΑ») (βλέπε σχετικά σημείωση 2.1 παρακάτω).

Το κεφάλαιο της Εταιρείας ανήκε την 31.03.2016 κατά 99,99% στην εταιρεία Techem Energy Contracting GmbH, η οποία εδρεύει στην Φρανκφούρτη, και η οποία συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Οι εταίροι της «TEC HELLAS Ε.Π.Ε.» είναι:

- TECHEM ENERGY CONTRACTING GmbH με 15.316 εταιρικά μερίδια και ποσοστό συμμετοχής 99,99%
- TECHEM ENERGY SERVICES GmbH με 1 εταιρικό μερίδιο και ποσοστό συμμετοχής 0,01%

Με την από 12/05/2016 Έκτακτη Γενική Συνέλευση το ποσοστό κατοχής αυτό διαμορφώνεται διαφορετικά. (βλέπε σημείωση 27).

Η εταιρεία TEC HELLAS Ε.Π.Ε., έχει έδρα στην Ελλάδα και συγκεκριμένα Δημητρίου Γούναρη 119, Τ.Κ. 165 61, Γλυφάδα - Αττικής.

Η εταιρεία έχει ένα υποκατάστημα στην πόλη των Σερρών, στο Ν. Σερρών, Μαραθώνος 2 και Δορυλαίου, τ.κ. 62123, όπου λαμβάνει χώρα η δραστηριότητα της εταιρείας, που είναι η προώθηση τηλεθέρμανσης στην πόλη των Σερρών. Η δραστηριότητα αυτή μεταξύ άλλων περιλαμβάνει την σύναψη συμβάσεων με πελάτες Τηλεθέρμανσης, την μέτρηση της κατανάλωσης και έκδοση των λογαριασμών καθώς και την πώληση εξοπλισμού.

Η Εταιρεία, την 31.03.2016 απασχολούσε 13 εργαζόμενους όπως και την 31.03.2015.

## 2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

### 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατ' εφαρμογή του Νόμου 4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στις διατάξεις πρώτης εφαρμογής του Νόμου 4308/2014, καθώς αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Η Εταιρεία εφάρμοσε τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για τη χρήση που έληξε την 31 Μαρτίου 2016, με ημερομηνία μετάβασης την 1 Απριλίου 2015.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονταν σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές («ΓΠΛΑ») μέχρι την 31 Μαρτίου 2015. Οι ΓΠΛΑ διαφέρουν σε κάποια σημεία από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση τροποποίησε κάποιες από τις μεθόδους λογιστικής αποτίμησης που χρησιμοποιούσε σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές ώστε να συνάδουν με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τα στοιχεία της χρήσης που έληξε την 31 Μαρτίου 2015 παρουσιάζονται αναπροσαρμοσμένα βάσει των τροποποιήσεων αυτών. Συμφωνία και περιγραφή της επίδρασης της μετάβασης από τις ΓΠΛΑ στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στον ισολογισμό, στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα παρατίθεται στη Σημείωση 3.2

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Μακροοικονομικό περιβάλλον

Το μακροοικονομικό περιβάλλον έχει βελτιωθεί σημαντικά σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά. Η θέση της Ελλάδας στην Ευρωπαϊκή Ένωση είναι εδραιωμένη και η θετική ολοκλήρωση της αξιολόγησης πρόσφατα δημιούργησε τις προϋποθέσεις για την δέουσα χρηματοδότηση της Ελληνικής οικονομίας εξασφαλίζοντας την απαραίτητη σταθερότητα για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

### 2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

***(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων***

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (νόμισμα παρουσίασης). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε Ευρώ.

***(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα***

Οι συναλλαγές της Εταιρείας είναι όλες σε Ευρώ.

### 2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν: μηχανολογικό εξοπλισμό, λοιπό εξοπλισμό, και λοιπά ενσώματα πάγια.

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις (αποσβέσιμο κόστος κτήσης). Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες βελτίωσης παγίων περιλαμβάνονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία μόνο εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων, που δεν αναμένεται να επιφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία, καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

- ♣ Κτίρια – τεχνικά έργα 10 έτη
- ♣ Μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη
- ♣ Λοιπός εξοπλισμός 5 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αν κριθεί απαραίτητο στο τέλος κάθε χρήσεως.

Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (σημείωση 2.5).

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιείται η πώληση στο κονδύλι «Κέρδη & Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων».

### 2.4. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποσβένονται ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η αναγνώριση της ζημιάς απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της Εταιρείας, αύξηση

των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και η απαξίωση και η φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο αν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημιά απομείωσης.

### 2.5. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης.

### 2.6. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Ενδείξεις απομείωσης μπορεί να αποτελούν τα εξής γεγονότα: σημαντική οικονομική δυσκολία του χρεώστη ή ομάδας χρεωστών, η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτήν όταν οι συνθήκες που τις δημιούργησαν παύουν να ισχύουν. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης. Ειδικότερα, για

τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

### 2.7. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος προσδιορίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

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

### 2.8. Προκαταβολές 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 βάση της αρχής του δεδουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπές απαιτήσεις» και «Προπληρωμένα έξοδα».

### 2.9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για εμπορεύματα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Εάν η είσπραξη των απαιτήσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης.

### 2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

### 2.11. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τα εταιρικά μερίδια της εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης, σε περίπτωση που τα σχετικά ποσά είναι σημαντικά για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση τα εν λόγω ποσά αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο που αφορούν.

### 2.12. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση που οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, αναγνωρίζονται αρχικά στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη τον ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός αν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων. Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση παύει να αναγνωρίζεται 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.

### 2.13. Κόστος δανεισμού

Το κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους.

## 2.14. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

## 2.15. Τρέχων φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Η φορολογία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση αντίστοιχα.

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές.

## 2.16. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

## 2.17. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν και τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις, επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

*α) Πωλήσεις αγαθών*

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία παραδίδει την ιδιοκτησία και τους κινδύνους που σχετίζονται με την ιδιοκτησία των αγαθών στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

*β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών*

Η Εταιρεία παρέχει θερμότητα μέσω ζεστού νερού για λογαριασμού της Θέρμης Σερρών ΑΕ και εισπράττει την βάσει σύμβασης προμήθεια για αυτό. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την διάρκεια της θερμαντικής περιόδου και στο τέλος κάθε μήνα και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

*(γ) Έσοδα από τόκους*

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

*δ) Έσοδα από ενοίκια*

Εκμίσθωση γραφείου στην συγγενή Εταιρεία Θέρμη Σερρών Α.Ε.

### 2.18. Μισθώσεις

*(α) Η εταιρεία ως μισθωτής*

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

*(β) Η εταιρεία ως εκμισθωτής*

Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται στα πλαίσια λειτουργικών μισθώσεων, παρουσιάζονται στον ισολογισμό σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Το έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

## 3. Μετάβαση στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα

### 3.1. Βασικές αρχές μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά πρότυπα

Το άρθρο 37 του Ν.4308/2014 (Πρώτη Εφαρμογή) απαιτεί όπως η Εταιρεία καθορίσει τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και να τις εφαρμόσει αναδρομικά για να αναμορφώσει τον κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ισολογισμό έναρξης κατά την ημερομηνία μετάβασης (1 Απριλίου 2014).

Αυτές είναι οι πρώτες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας με τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται οι επιπτώσεις που επήλθαν λόγω των μεταβολών των λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Μαρτίου 2015 και 31 Μαρτίου 2014(σημ. 3.2.)

Η Εταιρεία με βάση τα ποσοτικά κριτήρια του νόμου 4308/2014 (Άρθρο 2) εντάσσεται στις οντότητες μικρού μεγέθους.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

- Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Λόγω της πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων βάσει του Νόμου 4308/2014 τα συγκριτικά κονδύλια έχουν προσαρμοστεί προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Μαρτίου 2016. Προσαρμογές των χρήσεων 2015 και 2014 παρουσιάζονται στην σημείωση 3.2.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Δεν έχουν γίνει παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014 ή παρέκκλιση από την εφαρμογή μιας διάταξης (Άρθρο 29, παρ. 6, Ν. 4308/2014).
- Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

### 3.2. Συμφωνίες μεταξύ των Ελληνικών Προτύπων και ΓΠΛΑ

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Οι σημαντικότερες προσαρμογές που κρίθηκαν αναγκαίες να πραγματοποιηθούν, προκειμένου να προσαρμοσθούν οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014 στα ΕΛΠ, αφορούν κυρίως:

α) Τα έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου δεν κεφαλαιοποιούνται και αναγνωρίζονται ως έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

β) Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές βαρύνουν την καθαρή θέση.

γ) ο πάγιος εξοπλισμός αποσβένεται βάσει της ωφέλιμης ζωής του.

**Συμφωνία καθαρής θέσης στις 01.04.2014 και στις 31.03.2015**

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ**

| | **Εταιρικό κεφάλαιο** (ποσά σε Ευρώ) | **Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο** (ποσά σε Ευρώ) | **Αποτελέσματα εις νέον** (ποσά σε Ευρώ) | **Σύνολο** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπο βάσει ΓΠΛΑ 01.04.2014** | **12.972.120,00** | **962.190,00** | **-5.121.136,93** | **8.813.173,07** |
| Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού με βάση την ωφέλιμη ζωή τους | | | 36.138,52 | **36.138,52** |
| Έξοδα Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου | | | -103.621,20 | **-103.621,20** |
| **Υπόλοιπο βάσει Ε.Λ.Π. κατά την 01.04.2014** | **12.972.120,00** | **962.190,00** | **-5.188.619,61** | **8.745.690,39** |

| | **Εταιρικό κεφάλαιο** (ποσά σε Ευρώ) | **Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο** (ποσά σε Ευρώ) | **Αποτελέσματα εις νέον** (ποσά σε Ευρώ) | **Σύνολο** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπο βάσει ΓΠΛΑ 01.04.2014** | **12.972.120,00** | **962.190,00** | **-5.121.136,93** | **8.813.173,07** |
| Ζημιές χρήσης μετά από φόρους (01.04.2014 - 31.03.2015) | | | -8.282.506,51 | **-8.282.506,51** |
| Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού με βάση την ωφέλιμη ζωή τους | | | 47.065,41 | **47.065,41** |
| Έξοδα Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου | | | -103.621,20 | **-103.621,20** |
| **Υπόλοιπο βάσει Ε.Λ.Π κατά την 31.03.2015** | **12.972.120,00** | **962.190,00** | **-13.460.199,23** | **474.110,77** |

## Συμφωνία ισολογισμού στις 31.03.2015

### ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΓΠΛΑ ΣΕ ΕΛΠ

| | **31.03.2015 δημοσιευμένα βάσει ΓΠΛΑ** (ποσά σε Ευρώ) | **Επίδραση μετατροπής σε ΕΛΠ** (ποσά σε Ευρώ) | **31.03.2015 αναπροσαρμογή βάσει ΕΛΠ** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Ακίνητα | 506,57 | -46,21 | 460,36 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 31.166,14 | -743,97 | 30.422,17 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 7.996,08 | -1.154,46 | 6.841,62 |
| ***Σύνολο*** | **39.668,79** | **-1.944,64** | **37.724,15** |
| Άυλα πάγια στοιχεία | | | |
| Λοιπά άυλα | 54.611,15 | -54.611,15 | - |
| ***Σύνολο*** | **54.611,15** | **-54.611,15** | **-** |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | | | |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες | 2.360.564,25 | - | 2.360.564,25 |
| Λοιπά | 8.878,90 | - | 8.878,90 |
| ***Σύνολο*** | **2.369.443,15** | **-** | **2.369.443,15** |
| Αναβαλλόμενοι φόροι | | | |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | **2.463.723,09** | **-56.555,79** | **2.407.167,30** |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Αποθέματα | | | |
| Εμπορεύματα | 22.888,65 | - | 22.888,65 |
| ***Σύνολο*** | **22.888,65** | **-** | **22.888,65** |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 777.461,11 | | 777.461,11 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | 4.084,54 | | 4.084,54 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 23.942,92 | | 23.942,92 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 2.675,84 | | 2.675,84 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 69.224,46 | | 69.224,46 |
| ***Σύνολο*** | **877.388,87** | **-** | **877.388,87** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | **900.277,52** | **-** | **900.277,52** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | **3.364.000,61** | **-56.555,79** | **3.307.444,82** |
| **Καθαρή θέση** | | | |
| Καταβλημένα κεφάλαια | | | |
| Κεφάλαιο | 12.972.120,00 | | 12.972.120,00 |
| Υπέρ το άρτιο | 962.190,00 | | 962.190,00 |
| ***Σύνολο*** | **13.934.310,00** | **-** | **13.934.310,00** |
| Αποτελέσματα εις νέο | -13.403.643,44 | -56.555,79 | -13.460.199,23 |
| ***Σύνολο*** | **-13.403.643,44** | **-56.555,79** | **-13.460.199,23** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | **530.666,56** | **-56.555,79** | **474.110,77** |
| **Προβλέψεις** | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 47.107,00 | | 47.107,00 |
| ***Σύνολο*** | **47.107,00** | **-** | **47.107,00** |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Δάνεια | 250.000,00 | | 250.000,00 |
| ***Σύνολο*** | **250.000,00** | **-** | **250.000,00** |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | 224.387,60 | | 224.387,60 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 2.151.289,50 | | 2.151.289,50 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 20.439,75 | | 20.439,75 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 10.288,35 | | 10.288,35 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 56.510,76 | | 56.510,76 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 68.262,12 | | 68.262,12 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 5.048,97 | | 5.048,97 |
| ***Σύνολο*** | **2.536.227,05** | **-** | **2.536.227,05** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | **2.786.227,05** | **-** | **2.786.227,05** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | **3.364.000,61** | **-56.555,79** | **3.307.444,82** |

**Συμφωνία καθαρών κερδών για την χρήση που έληξε στις 31.03.2015**

| | **31.03.2015** |
|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) |
| **Σύνολο κερδών/(ζημιών) σύμφωνα με τις ΓΠΛΑ** | **-8.282.506,51** |
| **Αναμορφώσεις μετάβασης σε Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα** | |
| Αναδιατύπωση των συσσωρευμένων αποσβέσεων που απεικονίζουν τις ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων | -708,46 |
| Αναδιατύπωση των συσσωρευμένων αποσβέσεων που απεικονίζουν τις ωφέλιμες ζωές των άϋλων περιουσιακών στοιχείων | 11.635,35 |
| Σχηματισμός πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού βάσει αναλογιστικής μελέτης | |
| Λογιστικοποίηση αναβαλλόμενης φορολογίας | |
| Πρόβλεψη φορολογίας για ανέλεγκτες χρήσεις | |
| Πρόβλεψη για οφειλόμενο ΦΠΑ προηγούμενης χρήσης | |
| Σχηματισμός πρόβλεψης αποζημίωσης μη χορηγούμενης άδειας προσωπικού | |
| **Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης** | 10.926,89 |
| **Σύνολο κερδών/(ζημιών) σύμφωνα με Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα** | **-8.271.579,62** |

**Συμφωνία Κατάστασης αποτελεσμάτων για την χρήση που έληξε στις 31.03.2015**

| | ΓΠΔΑ | ΜΕΤΑΒΑΣΗ | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα |
|---|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Κύκλος εργασιών | 2.127.673,43 | | 2.127.673,43 |
| Κόστος πωλήσεων | -1.785.513,73 | | -1.785.513,73 |
| **Μικτό αποτέλεσμα** | **342.159,70** | | **342.159,70** |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 15.262,45 | | 15.262,45 |
| Έξοδα διοίκησης | -382.638,90 | -8.720,09 | -391.358,99 |
| Έξοδα διάθεσης | -217.344,55 | 19.643,10 | -197.701,45 |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων | -8.000.000,00 | | -8.000.000,00 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | -839,31 | 3,88 | -835,43 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | 44.626,01 | | 44.626,01 |
| **Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων** | **-8.198.774,60** | **10.926,89** | **-8.187.847,71** |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | -88.664,35 | | -88.664,35 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 4.932,44 | | 4.932,44 |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | **-8.282.506,51** | **10.926,89** | **-8.271.579,62** |
| Φόροι εισοδήματος | - | - | - |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | **-8.282.506,51** | | **-8.271.579,62** |

## 4. Ενσώματα πάγια

| | Γήπεδα Κτίρια Τεχνικές Εγκαταστάσει | Μηχανήματα & Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός | Σύνολα |
|---|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπο 01.04.2014** | | | | |
| Υπόλοιπο έναρξης - Αναπόσβεστη αξία | 714,52 | 38.079,70 | 10.218,82 | 49.013,04 |
| Προσθήκες χρήσης | - | - | 3.555,04 | 3.555,04 |
| Διαγραφές χρήσης | - | -1.449,36 | -4.901,88 | -6.351,24 |
| Αποσβέσεις χρήσης | -254,16 | -6.725,92 | -6.800,28 | -13.780,36 |
| Διαγραφές αποσβέσεων χρήσης | - | 517,75 | 4.769,92 | 5.287,67 |
| **Υπόλοιπο λήξης - Αναπόσβεστη αξία** | **460,36** | **30.422,17** | **6.841,62** | **32.436,48** |
| | | | | |
| **Υπόλοιπο 31.03.2015** | | | | |
| Αξία κτήσης | 2.310,50 | 72.064,28 | 71.814,80 | 146.189,58 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | -1.850,14 | -41.642,11 | -64.973,18 | -108.465,43 |
| **Αναπόσβεστη αξία 31.03.2015** | **460,36** | **30.422,17** | **6.841,62** | **37.724,15** |
| | | | | |
| **Υπόλοιπο 01.04.2015** | | | | |
| Υπόλοιπο έναρξης - Αναπόσβεστη αξία | 460,36 | 30.422,17 | 6.841,62 | 37.724,15 |
| Προσθήκες χρήσης | | - | 6.973,03 | 6.973,03 |
| Διαγραφές χρήσης | - | -50.569,79 | - | -50.569,79 |
| Αποσβέσεις χρήσης | -254,16 | -1.979,26 | -4.952,11 | -7.185,53 |
| Διαγραφές αποσβέσεων χρήσης | - | 27.482,25 | - | 27.482,25 |
| **Υπόλοιπο λήξης - Αναπόσβεστη αξία** | **206,20** | **5.355,37** | **8.862,54** | **14.424,11** |
| | | | | |
| **Υπόλοιπο 31.03.2016** | | | | |
| Αξία κτήσης | 2.310,50 | 21.494,49 | 78.787,83 | 102.592,82 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | -2.104,30 | -16.139,12 | -69.925,29 | -88.168,71 |
| **Αναπόσβεστη αξία 31.03.2016** | **206,20** | **5.355,37** | **8.862,54** | **14.424,11** |

## 5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

| | 31.03.2016 (ποσά σε Ευρώ) | 31.03.2015 (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Εμπορικές απαιτήσεις | 586.407,39 | 777.461,11 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 1.805,89 | 2.675,84 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 3.062,05 | 23.942,92 |
| **Σύνολο** | **591.275,33** | **804.079,87** |
| | | |
| Δουλευμένα έσοδα | 4.084,54 | 4.084,54 |
| | **4.084,54** | **4.084,54** |

## 6. Συμμετοχές

Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 50,24% στο μετοχικό κεφάλαιο της συγγενούς Εταιρείας «ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ & ΘΕΡΜΟΤΗΤΑΣ» και κατέχει 187.730 μετοχές αυτής εύλογης αξίας 2.360.564,25 €. Την 1η Απριλίου 2015 το ύψος της συμμετοχής ανερχόταν σε 10.360.564,25 ευρώ. Όμως την 31η Μαρτίου 2015, η Εταιρεία προχώρησε στην απομείωση της συμμετοχής της στην Θέρμη Σερρών, βάσει της αποτίμησης της αξίας της μέσω της μεθόδου των Discounted Cash Flows. Η εύλογη αξία της συμμετοχής παρέμεινε ίδια την 31.03.2016.

## 7. Λοιπές προκαταβολές

| | 31.03.2016 (ποσά σε Ευρώ) | 31.03.2015 (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Λοιπά (Δοσμένες εγγυήσεις Ενοικίων, ΔΕΗ, | 11.627,95 | 8.878,90 |
| **Γενικό σύνολο** | **11.627,95** | **8.878,90** |

## 8. Αποθέματα

Η Εταιρεία την 31.03.2016 έχει αποθέματα εμπορευμάτων ύψους 20.972,57 Ευρώ ενώ την 31.03.2015 είχε 22.888,65 Ευρώ.

## 9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

| | **31.03.2016** (ποσά σε Ευρώ) | **31.03.2015** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Καταθέσεις όψεως | 53.953,29 | 68.287,29 |
| Ταμείο | 7.906,02 | 937,17 |
| **Σύνολο** | **61.859,31** | **69.224,46** |
| | | |
| Πιστωτικοί Τόκοι | 37,92 | 152,67 |
| Μέσο επιτόκιο | 0,10% | 0,10% |

Οι τραπεζικές καταθέσεις τις Εταιρείας αποτελούνται από λογαριασμούς όψεως σε ελληνικές και ξένες τράπεζες. Όλοι οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι σε Ευρώ.

## 10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Την 1η Απριλίου 2014 το εταιρικό κεφάλαιο ανερχόταν σε 12.972.120 Ευρώ διαιρούμενο σε 216.202 εταιρικά μερίδια αξίας 60 Ευρώ έκαστο. Αυτό είναι και το ύψος του κεφαλαίου με το οποίο έκλεισε η εταιρική χρήση την 31.03.2015. Με την από 22/07/2015 συμβολαιογραφική πράξη αποφασίστηκε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση του υπέρ το άρτιο ύψους 962.160 Ευρώ με έκδοση 16.036 νέων μεριδίων αξίας 60 Ευρώ έκαστου. Έτσι το κεφάλαιο ανερχόταν πλέον σε 13.934.280 Ευρώ διαιρούμενο σε 232.238 εταιρικά μερίδια αξίας 60 Ευρώ έκαστο. Επίσης με την από 07/10/2016 συμβολαιογραφική πράξη αποφασίστηκε ονομαστική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου ύψους 13.015.260 με ισόποση διαγραφή συσσωρευμένων ζημιών και εξάλειψη 216.921 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας 60 Ευρώ έκαστο. Έτσι την 31.03.2016 το εταιρικό κεφάλαιο ανερχόταν σε 919.020 Ευρώ διαιρούμενο σε 15.317 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 60 Ευρώ έκαστο.

## 11. Αποθεματικό υπέρ το άρτιο

Την 1η Απριλίου 2014 το αποθεματικό υπέρ το άρτιο ανερχόταν σε 962.190 όπως και την 31.03.2015. Όπως αναφέρεται και στην σημείωση 10, με την από 22/07/2015 συμβολαιογραφική πράξη μειώθηκε το υπέρ το άρτιο κατά 962.160 Ευρώ. Έτσι την 31.03.2016 το ύψος του αποθεματικού υπέρ το άρτιο ανερχόταν σε 30,00 Ευρώ.

## 12. Δάνεια

Δεν υπάρχουν μακροπρόθεσμα δάνεια. Στην τρέχουσα χρήση όλες οι υποχρεώσεις της Εταιρείας είναι απαιτητές σε διάστημα μικρότερο των 12 μηνών. Την χρήση που έληξε την 31.03.2015 η Εταιρεία είχε δανειακές υποχρεώσεις στην μητρικής Εταιρεία Techem Energy Contracting GmbH ύψους 250.000 Ευρώ οι οποίες είχαν ημερομηνία αποπληρωμής 31.03.2017. Κατά συνέπεια στην τρέχουσα χρήση απεικονίζονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

| | **31.03.2016** (ποσά σε Ευρώ) | **31.03.2015** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| **Μακροπρόθεσμος δανεισμός από μητρική** | | |
| Κεφάλαιο | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμα δάνεια | -250.000,00 | - |
| **Σύνολο** | **-** | **250.000,00** |

| | **31.03.2016** (ποσά σε Ευρώ) | **31.03.2015** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| **Βραχυπρόθεσμος δανεισμός από μητρική** | | |
| Κεφάλαιο | 400.000,00 | - |
| Τόκοι | 258.039,92 | 224.387,60 |
| **Σύνολο** | **658.039,92** | **224.387,60** |
| | | |
| **Σύνολο δανείων** | **658.039,92** | **474.387,60** |

## 13. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

| | **31.03.2016** (ποσά σε Ευρώ) | **31.03.2015** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 2.066.967,20 | 2.151.289,50 |
| Λοιπές υποχρεώσεις (εγγυήσεις πελατών) | 84.274,21 | 56.510,76 |
| Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία | 10.340,56 | 10.288,35 |
| **Σύνολο** | **2.161.581,97** | **2.218.088,61** |
| | | |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 4.367,52 | 5.048,97 |
| | **4.367,52** | **5.048,97** |

## 14. Λοιποί φόροι τέλη

| | **31.03.2016** | **31.03.2015** |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| φ.Π.Α | 9.057,89 | 9.524,15 |
| Ελευθέρων επαγγελματιών | 424,80 | 649,60 |
| Φ.Μ.Υ | 9.137,45 | 8.797,60 |
| Λοιποί | 3.017,83 | 1.468,40 |
| **Σύνολο** | **21.637,97** | **20.439,75** |

## 15. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

| | **31.03.2016** | **31.03.2015** |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Αμοιβές ελεγκτών | 16.500,00 | 20.300,00 |
| Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα | 3.140,00 | 4.690,00 |
| Μη χορηγούμενες άδειες | 28.897,10 | 26.832,01 |
| Δώρο Πάσχα | 12.181,12 | 12.498,28 |
| Επίδομα αδείας | 3.926,72 | 3.941,83 |
| **Σύνολα** | **64.644,94** | **68.262,12** |

## 16. Προβλέψεις για παροχές

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| *Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών* | | |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού στην κατάσταση οικονομικής θέσης | 46.830,00 | 47.107,00 |
| Χρεώσεις στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 7.346,00 | 14.145,00 |
| (Χρεώσεις) /Πιστώσεις στην καθαρή θέση μέσω λοιπών συνολικών εσόδων | -719,00 | -806,00 |

| *Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης:* | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης την 1η Απριλίου | 47.107,00 | 40.048,00 |
| Δαπάνη τόκου | 1.413,00 | 1.602,00 |
| Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας | 1.791,00 | 8.775,00 |
| Κόστος τερματικών παροχών | 4.142 | 3.768,00 |
| Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους | -6.904,00 | -6.280,00 |
| Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) λογισμένο απ'ευθείας στην καθαρή θέση | -719,00 | -806,00 |
| **Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 31η Μαρτίου** | **46.830,00** | **47.107,00** |

| *Κατάσταση αποτελεσμάτων για το έτος:* | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας | 1.791,00 | 8.775,00 |
| Δαπάνη τόκου | 1.413,00 | 1.602,00 |
| Κόστος Τερματικών Παροχών | 4.142,00 | 3.768,00 |
| **Ποσό προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων** | **7.346,00** | **14.145,00** |

| *Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση την καταχωρημένη στον ισολογισμό:* | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 1η Απριλίου | 47.107,00 | 40.048,00 |
| Καθαρή μεταβολή στην κατάσταση αποτελεσμάτων | -277,00 | 7.059,00 |
| **Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στον Ισολογισμό την 31η Μαρτίου** | **46.830,00** | **47.107,00** |

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|---|---|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 2,00% | 3,00% |
| Αύξηση μισθών | 1,50% | 2,50% |
| Όριο συνταξιοδότησης Ανδρών | 65 έτη | 65 έτη |
| Όριο συνταξιοδότησης Γυναικών | 60 έτη | 60 έτη |
| Πληθωρισμός | 2,00% | 2,00% |

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Μισθοί & ημερομίσθια | 345.934,73 | 386.095,73 |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης | 86.096,28 | 90.940,73 |
| **Σύνολο** | **432.031,01** | **477.036,46** |

## 17. Κύκλος εργασιών

| | 01.04.2015 - 31.03.2016 | 01.04.2014 - 31.03.2015 |
|---|---|---|
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Πωλήσεις εμπορευμάτων | 149.365,35 | 112.190,57 |
| Πωλήσεις υπηρεσιών | 1.938.401,11 | 2.015.482,86 |
| **Σύνολο πωλήσεων** | **2.087.766,46** | **2.127.673,43** |

Η Εταιρεία προχώρησε στην καταγγελία της Σύμβασης την 18/12/2015. Ως αποτέλεσμα της καταγγελίας η εκτέλεση της σύμβασης θα τερματιστεί την 1/10/2016.

## 18. Λοιπά συνήθη έσοδα

| | 01.04.2015 - 31.03.2016 (ποσά σε Ευρώ) | 01.04.2014 - 31.03.2015 (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Έσοδα από μισθώματα | 4.874,34 | 11.425,43 |
| Έσοδα από μελέτες | 12.195,00 | - |
| Λοιπά έσοδα | 362,19 | 3.837,02 |
| **Γενικό Σύνολο** | **17.431,53** | **15.262,45** |

## 19. Λοιπά έσοδα και κέρδη

| | **01.04.2015 - 31.03.2016** (ποσά σε Ευρώ) | **01.04.2014 - 31.03.2015** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων | - | 44.603,92 |
| Λοιπά | 2.818,25 | 22,09 |
| **Γενικό Σύνολο** | **2.818,25** | **44.626,01** |

## 20. Έξοδα

| | 01.04.2015 - 31.03.2016 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Κόστος πωληθέντων** | **Κόστος διάθεσης** | **Κόστος διοίκησης** | **Σύνολο** |
| | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 196.602,83 | 98.236,33 | 171.632,87 | 466.472,03 |
| Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων | 75.077,77 | - | - | 75.077,77 |
| Έξοδα παροχής θερμότητας | 1.444.704,57 | - | - | 1.444.704,57 |
| Συντήρηση δικτύου | - | 17.864,00 | - | 17.864,00 |
| Έξοδα γραφείου | - | 2.394,67 | 1.209,33 | 3.604,00 |
| Αποσβέσεις παγίων | - | 4.408,33 | 2.837,18 | 7.245,51 |
| Έξοδα προβολής & διαφήμισης | - | 29.624,34 | - | 29.624,34 |
| Αμοιβές συμβουλευτικών υπηρεσιών | - | - | 165.670,34 | 165.670,34 |
| Ασφάλιστρα | - | 350,84 | 4.712,93 | 5.063,77 |
| Λοιποί φόροι τέλη | - | 2.146,25 | 5.948,07 | 8.094,32 |
| Προβλέψεις | | 1.742,61 | - | 1.742,61 |
| Άλλα έξοδα | - | - | 21.051,31 | 21.051,31 |
| Έξοδα ταξιδίων | - | - | 3.495,89 | 3.495,89 |
| Έξοδα αυτοκινήτων | - | 7.786,64 | 14.646,29 | 22.432,93 |
| Τηλεπικοινωνίες | - | 18.939,60 | 3.377,90 | 22.317,50 |
| Ενοίκια | - | 23.367,33 | 24.496,80 | 47.864,13 |
| **Σύνολο** | **1.716.385,17** | **206.860,94** | **419.078,91** | **2.342.325,02** |

**01.04.2014 - 31.03.2015**

| | **Κόστος πωληθέντων** (ποσά σε Ευρώ) | **Κόστος διάθεσης** (ποσά σε Ευρώ) | **Κόστος διοίκησης** (ποσά σε Ευρώ) | **Σύνολο** (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|---|---|
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 229.252,79 | 97.589,30 | 156.383,92 | 483.226,01 |
| Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων | 52.527,13 | 686,66 | - | 53.213,79 |
| Κόστος παροχής θερμότητας | 1.503.733,81 | - | - | 1.503.733,81 |
| Συντήρηση δικτύου | - | 19.488,00 | - | 19.488,00 |
| Έξοδα γραφείου | - | 1.947,20 | 1.489,64 | 3.436,84 |
| Αποσβέσεις παγίων | - | 10.128,73 | 4.160,55 | 14.289,28 |
| Έξοδα προβολής & διαφήμισης | - | 19.304,43 | - | 19.304,43 |
| Αμοιβές συμβουλευτικών υπηρεσιών | - | - | 159.687,43 | 159.687,43 |
| Ασφάλιστρα | - | - | 1.265,83 | 1.265,83 |
| Λοιποί φόροι τέλη | - | - | 5.344,75 | 5.344,75 |
| Άλλα έξοδα | - | 1.145,88 | 14.030,29 | 15.176,17 |
| Έξοδα ταξιδίων | - | - | 4.854,08 | 4.854,08 |
| Έξοδα αυτοκινήτων | - | 8.254,79 | 14.311,57 | 22.566,36 |
| Τηλεπικοινωνίες | - | 15.748,03 | 4.877,04 | 20.625,07 |
| Ενοίκια | - | 23.408,43 | 24.953,89 | 48.362,32 |
| **Σύνολο** | **1.785.513,73** | **197.701,45** | **391.358,99** | **2.374.574,17** |

## 21. Λοιπά έξοδα και ζημιές

| | 31.03.2016 (ποσά σε Ευρώ) | 31.03.2015 (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις | 103,15 | 126,34 |
| Διαγραφή μισθωμένου εξοπλισμού | 23.250,64 | - |
| Λοιπά | 5.188,65 | 709,09 |
| **Σύνολο** | **28.542,44** | **835,43** |

## 22. Χρηματοοικονομικά έξοδα

| | 01.04.2015 - 31.03.2016 (ποσά σε Ευρώ) | 01.04.2014 - 31.03.2015 (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Τόκοι και έξοδα δανείων | 37.391,46 | 30.448,83 |
| Τόκοι και έξοδα εμπορικών συναλλαγών | 59.498,73 | 54.276,46 |
| Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 9.132,22 | 3.939,06 |
| **Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων** | **106.022,41** | **88.664,35** |

| | 01.04.2015 - 31.03.2016 (ποσά σε Ευρώ) | 01.04.2014 - 31.03.2015 (ποσά σε Ευρώ) |
|---|---|---|
| Πιστωτικοί τόκοι | 1.749,60 | 4.932,44 |
| **Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων** | **1.749,60** | **4.932,44** |

## 23. Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις εταιρείες στην Ελλάδα είναι 29% (2014: 26%) και είναι σε ισχύ για τη χρήση που έληξε την 31 Μαρτίου 2016. Ειδικότερα, τον Αύγουστο του 2015 με τον νόμο 4336, νέα φορολογική νομοθεσία ετέθη σε ισχύ από την ελληνική κυβέρνηση βάσει της οποίας ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται σε 29% για τα κέρδη που προκύπτουν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2015 και μετά. Με τον ίδιο νόμο απαιτείται πληρωμή προκαταβολής ποσοστού 100% στο ποσοστό του πληρωτέου φόρου εισοδήματος, η οποία συμψηφίζεται με το φόρο της επόμενης χρήσης. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς

παραμένουν προσωρινά, έως ότου οι φορολογικές αρχές, βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 82 παρ, 5 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.
Η Εταιρεία την 31.03.2015 εμφανίζει συσσωρευμένες ζημιές ύψους 13.460.199,23 Ευρώ. Με την από 30/06/2015 Τακτική Γενική Συνέλευση, οι Εταίροι αποφασίζουν, για την εξυγίανση του ισολογισμού της Εταιρείας, την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου με διαγραφή συσσωρευμένων ζημιών ύψους 13.015.260 Ευρώ. Έτσι οι ζημιές πλέον ανέρχονται σε 444.939,23 Ευρώ. Το αποτέλεσμα της τρέχουσας χρήσης ύψους 367.124,03 καθώς ήταν ζημιογόνο δημιούργησε ζημιές ύψους 812.063,26. Η επίδραση αναλογιστικών εσόδων απ' ευθείας στην καθαρή θέση διαμόρφωσε ζημιές εις νέον την 31.03.2016 ύψους 811.344,26 Ευρώ.

## 24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Ως συνδεμένα μέρη της Εταιρείας θεωρούνται οι εταιρείες του Ομίλου που παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες καθώς επίσης και τα μέλη της Διοίκησης.
Τα υπόλοιπα των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες έχουν ως εξής:

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|---|---|
| **i) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών** | (ποσά σε Ευρώ) | (ποσά σε Ευρώ) |
| - Προμήθεια (Θέρμη Σερρών Α.Ε.) | 494.472,37 | 497.735,67 |
| - Εμπορεύματα (Θέρμη Σερρών Α.Ε.) | -105,38 | 1.791,46 |
| - Ενοίκια (Θέρμη Σερρών Α.Ε.) | 5.049,79 | 4.933,54 |
| **Γενικά Σύνολα** | **499.416,78** | **504.460,67** |
| **ii) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών** | | |
| - Κόστος μελέτης σύνδεσης κτιρίων (Θέρμη Σερρών Α.Ε.) | 11.382,11 | - |
| - Κόστος παροχής θερμότητας (Θέρμη Σερρών Α.Ε.) | 1.433.322,46 | 1.503.733,81 |
| ***Techem Energy Services GmbH*** | | |
| -Εμπορεύματα | 73.030,41 | 41.173,71 |
| -Υπηρεσίες | 15.308,94 | 21.061,30 |
| -Άδειες χρήσης υποδομών | 23.955,00 | 24.060,00 |
| - Τόκοι υπερημερίας | 59.498,73 | 54.276,46 |
| -Τόκοι δανείων (Techem Energy Contracting GmbH) | 37.391,46 | 30.448,83 |
| **Γενικά σύνολα** | **1.642.507,00** | **1.674.754,11** |
| **iii) Υπόλοιπα τέλους περιόδου που έχουν προκύψει από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη** | | |
| **Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη** | | |
| - Θέρμη Σερρών Α.Ε. | 56.485,69 | 63.411,13 |
| **Γενικά Σύνολα** | **56.485,69** | **63.411,13** |
| **Υποχρεώσεις πληρωτέες σε συνδεδεμένα μέρη** | | |
| - Θέρμη Σερρών Α.Ε. | 947.832,56 | 1.148.083,80 |
| - Techem Energy Contracting GmbH | 658.039,92 | 474.387,60 |
| - Techem Energy Services GmbH | 1.115.052,87 | 1.014.747,69 |
| **Γενικά σύνολα** | **2.720.925,35** | **2.637.219,09** |

## 25. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία, κατά την 31 Μαρτίου 2016, έχει περαιώσει για την χρήση 2009 και δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις φορολογικές χρήσεις 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 και συνεπώς οι

φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις προαναφερόμενες χρήσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

## 26. Αμοιβές ελεγκτών

Η Εταιρεία λογιστικοποίησε στα αποτελέσματά της αμοιβές ελεγκτών κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων 2015 και 2014, Ευρώ 16.500 σε κάθε χρήση για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεών της.

## 27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού της 31.03.2016

Παρά την ισχυρή στήριξη της Εταιρείας από την μητρική εταιρεία και την συνεχιζόμενη ανάκαμψη των πελατών, η εταιρεία συνεχίζει να πραγματοποιεί ζημιές και εξετάσθηκαν σενάρια τροποποίησης του υφιστάμενου Business model.

Η διαπίστωση ότι οι υποθέσεις του Business model επί του οποίου στηρίχθηκε το επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας έχουν πολύ σημαντικές αποκλίσεις με την υφιστάμενη πραγματικότητα ,οδήγησε την Εταιρεία στην επαναδιαπραγμάτευση των όρων της Σύμβασης για την διάθεση της παραγόμενης θερμικής ενέργειας που έχει συνάψει με την θυγατρική της ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ .Η δύσκολη οικονομική κατάσταση της ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ δεν επέτρεψε την επιτυχή κατάληξη των διαπραγματεύσεων και ως εκ τούτου η Εταιρεία προχώρησε στην καταγγελία της Σύμβασης την 18/12/2015. Ως αποτέλεσμα της καταγγελίας η εκτέλεση της σύμβασης θα τερματιστεί την 1/10/2016.

Δεδομένου ότι τα έσοδα της Εταιρείας προέρχονται κυρίως από την Σύμβαση της με την ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ η οποία καταγγέλθηκε 18/12/2015 λόγω του γεγονότος ότι κρίθηκε οικονομικά ασύμφορη ενώ από την άλλη μεριά η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της ΘΕΡΜΗΣ δεν προβλέπεται σε σύντομο χρονικό διάστημα να αποφέρει οποιουδήποτε ύψους μερίσματα ,οι μέτοχοι της Εταιρείας βρίσκονται σε προχωρημένες διαπραγματεύσεις με τον Όμιλο ΙΤΑ και την Alpha Bank για την μεταβίβαση της Εταιρείας και των μετοχών που κατέχει στην ΘΕΡΜΗ . Ήδη έχει υπογραφεί σχετικό Term Sheet μεταξύ των μερών για την μεταβίβαση αυτή.

Βάσει του ανωτέρω πλαισίου η Εταιρεία έχει έρθει σε συμφωνία με τις Μητρικές Εταιρείες για κεφαλαιοποίηση των υποχρεώσεων της προς αυτές καθώς επίσης και για αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με μετρητά προκειμένου να καλυφθούν οι υποχρεώσεις της Εταιρείας μέχρι την μεταβίβαση της.

Με την από 12 Μαΐου 2016 Έκτακτη γενική Συνέλευση, στα πλαίσια της οικονομικής εξυγίανσης της Εταιρείας το εταιρικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά Ευρώ 2.170.620 με αντίστοιχη κεφαλαιοποίηση των

χρεών της εταιρείας 1) προς την εταίρο «TECHEM ENERGY CONTRACTING GmbH», που ανέρχονται σε 658.039,92 Ευρώ και 2) προς την εταίρο «TECHEM ENERGY SERVICES GmbH», που ανέρχονται σε 1.082.632,07 Ευρώ. Επιπλέον κατεβλήθησαν μετρητά 429.940,08 Ευρώ και 7,93 Ευρώ από έκαστο εταίρο αντίστοιχα.

Έτσι σήμερα το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 3.089.640 Ευρώ διαιρούμενο σε 51.494 εταιρικά μερίδια αξίας έκαστο 60 Ευρώ με ταυτόχρονη αναπροσαρμογή των ποσοστών συμμετοχής ως ακολούθως:

- TECHEM ENERGY CONTRACTING GmbH με 33.449 εταιρικά μερίδια με ποσοστό συμμετοχής 64,96%
- TECHEM ENERGY SERVICES GmbH με 18.045 εταιρικά μερίδια με ποσοστό συμμετοχής 35,04%

Γλυφάδα, 27 Μαΐου 2016

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Μαρκογιάννης Σταύρος

Μαδεμλής Χρήστος

Α.Δ.Τ. ΑΖ 043940 - Α.ΑΔΕΙΑΣ 0000687

Α.Δ.Τ. ΑΚ 106901

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Ε.Π.Ε