ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Ομονοίας 50α
Τ.Κ.: 65302
Τηλέφωνο: 2510223325
Fax: 2510835946
E-mail: register@kcci.gr

Καβάλα, 17/10/2016
Αριθ.Πρωτ.: 556740

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **17/10/2016** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **796796** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/01/2015 - 31/12/2015** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΜΑΚ ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **20517330000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 25453/53/Β/91/023).

Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της ΠΕ Καβάλας (Αρ. Πρωτ.: 05/4469-1/16 / 14/10/2016).

Με Εντολή Προέδρου

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

Κοινοποίηση:

1. ΜΑΚ ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»
   ΑΜΙΣΙΑΝΑ Ν.ΚΑΒΑΛΑΣ, 64100, ΑΜΙΣΙΑΝΑ

2. ΠΕ Καβάλας
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
   Διοικητήριο, 65110, Καβάλα

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές , συγγενείς και κοινοπραξίες», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία τους ανέρχεται στο ποσό 40 χιλ. ευρώ

και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεως τους κατά ποσό 80 χιλ. ευρώ . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού 80 χιλ. ευρώ , με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού , τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 80 χιλ. ευρώ.

2) Στο λογαριασμό κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία" απεικονίζεται η αξία κτήσης μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων ποσού 321,9 χιλ. ευρώ . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση αυτών ποσού 277,8 χιλ. ευρώ , με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 277,8 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 20,4 χιλ. ευρώ και 257,4 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.

3) Στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 850 χιλ. ευρώ . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού 620 χιλ. ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 620 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 70 χιλ. ευρώ και 550 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε 84,2 χιλ. ευρώ , με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 84,2 χιλ. ευρώ και τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 84,2 χιλ. ευρώ .

5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2007 έως και 2010. 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 καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο 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 επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως και 4 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 5 , που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην σημείωση 2.2 του προσαρτήματος, η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2015, το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας έχουν καταστεί αρνητικά καθώς και τα μέτρα που προτίθεται να λάβει με σκοπό την ενίσχυση της καθαρής θέσης και τη βελτίωση της διάρθρωσης του ισολογισμού της. Η επίτευξη αυτών κρίνονται καθοριστικής σημασίας παράγοντες για την συνέχιση της ομαλής λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

Αθήνα , 18 Ιουλίου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ
Α.Μ.ΣΟΕΛ 14981
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3 , 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 2051733000

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
Προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας

Κύριοι Μέτοχοι:

Η χρήση 1/1/2015-31/12/2015 έκλεισε με ζημίες.

Ακολουθούν ορισμένοι αριθμοδείκτες για τη χρήση και συγκριτικά προηγούμενης χρήσης:

	1/1/31/12/2015	***1/1-31/12/2014***
Μεγέθυνσης		
Μεταβολή πωλήσεων	4,1%	3,2%
Μεταβολή κερδών προ φόρων, χρημ/κων αποτ/των & αποσβέσεων (EBITDA)	-6,3%	-
Διαχείρισης		
Περιθώριο μικτού κέρδους	10,9%	12,1%
Περιθώριο κέρδους / (ζημίας) προ φόρων	-6,6%	-7,0%
Περιθώριο κέρδους προ φόρων χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (EBITDA)	0,9%	1,0%
Έξοδα διοίκησης & διάθεσης / πωλήσεις	14,3%	15,4%
Χρηματοοικονομικής μόχλευσης		
Κερδη προ φόρων χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (EBITDA) / Χρηματοοικονομικά έξοδα	0,20	0,21
(Δάνεια μείον χρηματικά διαθέσιμα) / Ενεργητικό	76,7%	77,9%
Ρευστότητας		
Γενική Ρευστότητα (κυκλοφορούν ενεργητικό / βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	0,75	0,74
Άμεση ρευστότητα (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον αποθέματα / βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	0,60	0,67
Κυκλ.ταχύτητα αποθεμάτων (ημέρες)	108	100
Κυκλ.ταχύτητα απαιτήσεων (ημέρες)	60	63
Κυκλ.ταχύτητα προμηθευτών (ημέρες)	61	49

Διαχείριση κινδύνων

- Η Εταιρεία δεν κάνει συναλλαγές σε ξένο συνάλλαγμα με αποτέλεσμα να μη διατρέχει άμεσο συναλλαγματικό κίνδυνο.
- Τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε ευρώ με επιτόκιο βασιζόμενο στο euribor, με αποτέλεσμα να διατρέχει κίνδυνο από τη μεταβολή των επιτοκίων. Ο κίνδυνος αυτός θεωρείται περιορισμένος.
-Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυνατότητα της εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν απαιτητές. Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμιακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμιακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών. Η εταιρεία παρουσίασε σημαντική μείωση πωλήσεων την τελευταία τριετία ως αποτέλεσμα της ύφεσης της ελληνικής οικονομίας. Η μείωση αυτή του κύκλου εργασιών οδήγησε σε αυξημένες ζημίες. Η εταιρεία έχει ήδη προχωρήσει σε μείωση δαπανών προκειμένου να επανέλθει σε κερδοφορία προ τόκων και αποσβέσεων εντός του 2016. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται σε 5,56 εκατ. ευρώ ενώ το κυκλοφορούν ενεργητικό (χωρίς να ληφθούν υπόψη οι επιπτώσεις των παρατηρήσεων του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ποσού 897,8 χιλ. ευρώ) σε 4,16 εκατ. ευρώ με αποτέλεσμα το κεφάλαιο κίνησης της εταιρίας να έχει καταστεί αρνητικό κατά 1,4 εκατ. ευρώ. Επίσης το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας (χωρίς να ληφθούν υπόψη οι επιπτώσεις των παρατηρήσεων του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ποσού 1.062 χιλ. ευρώ) έχει καταστεί αρνητικό κατά 732 χιλ. ευρώ, ενώ το μετοχικό κεφάλαιο της ανέρχεται σε 690 χιλ. ευρώ. Προκειμένου η εταιρία να εξασφαλίσει την ομαλή λειτουργία της, προτίθεται να ξεκινήσει διαδικασία διαπραγμάτευσης με τις τράπεζες για την ρύθμιση των βραχυπροθέσμων και μακροπροθέσμων δανείων της με σκοπό την επιμήκυνση στη διάρκεια αποπληρωμής τους, ενώ παράλληλα εξετάζει το ενδεχόμενο της αύξησης κεφαλαίου με μετρητά εντός του 2016 με σκοπό την ενίσχυση της καθαρής θέσης και τη βελτίωση της διάρθρωσης του ισολογισμού της.
-Η διοίκηση της Εταιρείας ελέγχει συνεχώς την οικονομική κατάσταση και φερεγγυότητα των πελατών, και έχει ικανοποιητική διασπορά πελατολογίου, με αποτέλεσμα ο πιστωτικός κίνδυνος να είναι πολύ περιορισμένος.

Υποκαταστήματα

Η εταιρεία διαθέτει τα παρακάτω Υποκαταστήματα:
1. 6^{ο} χιλ. Σερρών – Θεσσαλονίκης, με αντικείμενο δραστηριότητας την πώληση αυτοκινήτων.
2. 3^{ο} χιλ. Αλεξανδρούπολης – Ορεστιάδας, με αντικείμενο δραστηριότητας την πώληση αυτοκινήτων.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου
Αμισιανά Ν. Καβάλας 11/7/2016

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Νικόλαος Γεωργιάδης
Α.Δ.Τ. ΑΕ 394032

ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
της οικονομικής χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2015 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2015
σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή *3*

1 Οικονομικές καταστάσεις *6*

1.1 Κατάσταση αποτελεσμάτων **6**

1.2 Ισολογισμός **7**

2 Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων *8*

2.1 Γενικά στοιχεία εταιρείας **8**

2.2 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων **8**

2.3 Λογιστικές αρχές και μέθοδοι **9**

2.3.1 Ενσώματα πάγια 10
2.3.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 11
2.3.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 11
2.3.4 Φόροι εισοδήματος 12
2.3.5 Αποθέματα 12
2.3.6 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 13
2.3.7 Προβλέψεις 14
2.3.8 Κρατικές επιχορηγήσεις 14
2.3.9 Έσοδα και έξοδα 14
2.3.10 Στοιχεία της καθαρής θέσεως 15
2.3.11 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 15
2.3.12 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού 15
2.3.13 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 15

2.4 Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου **15**

2.5 Σχέσεις κονδυλίων του ισολογισμού **15**

2.6 Ενσώματα πάγια **16**

2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία **17**

2.8 Εκδοθέν κεφάλαιο **17**

2.9 Δάνεια **18**

2.10 Αριθμός εργαζομένων και κόστος προσωπικού **18**

2.11 Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων **18**

2.12 Δεσμεύσεις και εγγυήσεις **19**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές , συγγενείς και κοινοπραξίες», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από

Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία τους ανέρχεται στο ποσό 40 χιλ. ευρώ και είναι μικρότερη της αξίας κτήσεως τους κατά ποσό 80 χιλ. ευρώ . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού 80 χιλ. ευρώ , με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού , τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 80 χιλ. ευρώ.

2) Στο λογαριασμό κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού "Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία" απεικονίζεται η αξία κτήσης μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων ποσού 321,9 χιλ. ευρώ . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση αυτών ποσού 277,8 χιλ. ευρώ , με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 277,8 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 20,4 χιλ. ευρώ και 257,4 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.

3) Στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 850 χιλ. ευρώ . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού 620 χιλ. ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 620 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 70 χιλ. ευρώ και 550 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε 84,2 χιλ. ευρώ , με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 84,2 χιλ. ευρώ και τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 84,2 χιλ. ευρώ .

5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2007 έως και 2010. 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 καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο 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 επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως και 4 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 5 , που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην σημείωση 2.2 του προσαρτήματος, η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2015, το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας έχουν καταστεί αρνητικά καθώς και τα μέτρα που προτίθεται να λάβει με σκοπό την ενίσχυση της καθαρής θέσης και τη βελτίωση της διάρθρωσης του ισολογισμού της. Η επίτευξη αυτών κρίνονται καθοριστικής σημασίας παράγοντες για την συνέχιση της ομαλής λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

Αθήνα , 18 Ιουλίου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ
Α.Μ.ΣΟΕΛ 14981
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3 , 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

1 Οικονομικές καταστάσεις

1.1 Κατάσταση αποτελεσμάτων

	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	7.475.052,61	7.183.980,33
Κόστος πωλήσεων	(6.659.468,53)	(6.314.267,27)
Μικτό αποτέλεσμα	815.584,08	869.713,06
Λοιπά συνήθη έσοδα	77.922,74	73.189,43
Έξοδα διοίκησης	(340.135,34)	(364.075,56)
Έξοδα διάθεσης	(727.098,94)	(744.971,04)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(17.193,22)	(13.372,72)
στοιχείων	36.531,18	518,75
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.090,66	22.269,60
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	(149.298,84)	(156.728,48)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.560,25	1.192,14
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(342.413,20)	(343.782,13)
Αποτέλεσμα προ φόρων	(490.151,79)	(499.318,47)
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	(490.151,79)	(499.318,47)

1.2 Ισολογισμός

	σημείωση	31/12/2015	31/12/2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	**2.6**		
Ακίνητα		1.354.104,33	1.433.145,09
Μηχανολογικός εξοπλισμός		62.203,18	70.345,37
Λοιπός εξοπλισμός		281.580,08	398.600,58
Σύνολο		**1.697.887,59**	**1.902.091,04**
`Αυλα πάγια στοιχεία	**2.7**		
Λοιπά άυλα		6.722,75	9.766,76
Σύνολο		**6.722,75**	**9.766,76**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		27.236,42	27.236,42
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		120.000,00	120.000,00
Σύνολο		**147.236,42**	**147.236,42**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**1.851.846,76**	**2.059.094,22**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		1.961.299,07	1.721.003,98
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		8.339,96	6.901,83
Σύνολο		**1.969.639,03**	**1.727.905,81**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		1.225.745,04	1.239.836,04
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		0,00	4.185,58
Λοιπές απαιτήσεις		459.755,08	313.918,12
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		321.930,00	321.930,00
Προπληρωμένα έξοδα		82.268,59	82.553,17
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		101.712,12	31.712,39
Σύνολο		**2.191.410,83**	**1.994.135,30**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**4.161.049,86**	**3.722.041,11**
Σύνολο ενεργητικού		**6.012.896,62**	**5.781.135,33**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		690.840,30	690.840,30
Σύνολο		**690.840,30**	**690.840,30**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		1.325.663,38	1.325.663,38
Αφορολόγητα αποθεματικά		106.222,09	106.222,09
Αποτελέσματα εις νέο		(2.855.185,95)	(2.365.034,16)
Σύνολο		**(1.423.300,48)**	**(933.148,69)**
Σύνολο καθαρής θέσης		**(732.460,18)**	**(242.308,39)**
Προβλέψεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		1.179.953,62	985.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		150,00	150,00
Σύνολο		**1.180.103,62**	**985.150,00**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		3.461.478,43	3.512.965,82
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		74.786,36	40.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις		1.242.054,21	956.170,78
Λοιποί φόροι και τέλη		9.212,35	50.347,98
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		28.805,95	31.411,77
Λοιπές υποχρεώσεις		720.302,88	420.736,89
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		28.613,00	26.660,48
Σύνολο		**5.565.253,18**	**5.038.293,72**
Σύνολο υποχρεώσεων		**6.745.356,80**	**6.023.443,72**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**6.012.896,62**	**5.781.135,33**

2 Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων

2.1 Γενικά στοιχεία εταιρείας

Η εταιρεία «ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ιδρύθηκε στις 27/12/1991 (ΦΕΚ 35/7.1.1992 Τεύχος Α.Ε.& Ε.Π.Ε.).

Έχει την έδρα της στα Αμισιανά Δήμου Παγγαίου Ν. Καβάλας. Υπάγεται στη Νομαρχία Καβάλας και είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθ. Γ.Ε.ΜΗ. 2051733000 και ΑΦΜ 094266766 της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Αντικείμενο εργασιών της εταιρείας είναι: α) η εισαγωγή, εξαγωγή και εμπορία οχημάτων ανταλλακτικών αυτοκινήτων, αξεσουάρ αυτοκινήτων και συναφών ειδών, β) επισκευή οχημάτων η κατασκευή αμαξωμάτων, γ) η εισαγωγή, εξαγωγή και εμπορία πάσης φύσεως καταναλωτικών αγαθών, δ) η ανέγερση οικοδομών και γενικά η εκτέλεση πάσης φύσεως οικοδομικών εργασιών επί ιδίων ή αλλότριων ακινήτων, ε) η ανάληψη πάσης φύσεως αντιπροσωπειών οίκων του εσωτερικού ή του εξωτερικού, στ) η εμπορία ασύρματης κινητής τηλεφωνίας, ζ) η εκμίσθωση ΙΧ αυτοκινήτων, η) η μακρόχρονη εκμίσθωση αυτοκινήτων χωρίς ή με δικαίωμα εξαγοράς, θ) τουριστικές εργασίες καθώς και εκπροσώπηση τουριστικών εταιρειών εξωτερικού και εσωτερικού.

Το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται από τους:

Νικόλαος Γεωργιάδης	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
Δοκτίνη Γεωργιάδου	Αντιπρόεδρος & Δ/νουσα Σύμβουλος
Παναγιώτης Κογκαλίδης	Μέλος
Φώτιος Βακρατσάς	Μέλος
Πελαγία Μωράκη	Μέλος

Το ανωτέρω Δ.Σ. εκλέχθηκε από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30.6.2012 για μία πενταετία και το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα με την απόφαση του Δ.Σ. που πάρθηκε στις 30.6.2012.

Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μικρών επιχειρήσεων με βάση τον Ν.4308/2014.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στις 11/7/2016.

2.2 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της ΜΑΚ – ΜΟΤΟΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ αφορούν στη χρήση 01.01.2015-31.12.2015.

Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα , σε πλήρη συμφωνία με την ισχύουσα νομοθεσία, ήτοι το Ν.4308/2014.

Η Εταιρία εφάρμοσε το άρθρο 34 του ν. 4308/2014 «Πρώτη Εφαρμογή» στη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες είναι οι πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΕΛΠ.

Όλες οι προσαρμογές της πρώτης εφαρμογής έγιναν επί των κονδυλίων της χρηματοοικονομικής θέσης της 31/12/2014, (ο οποίος αποτέλεσε και τον Ισολογισμό μετάβασης στα ΕΛΠ), όπως είχε συνταχθεί σύμφωνα με τα προηγουμένως τηρούμενα Λογιστικά Πρότυπα.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν μεταβληθεί σε σχέση με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων με αποτέλεσμα να αναπροσαρμοστούν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2014 ώστε να είναι συγκρίσιμες και σύμφωνες με τις νέες αρχές.

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση για παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Η εταιρεία παρουσίασε σημαντική μείωση πωλήσεων την τελευταία τριετία ως αποτέλεσμα της ύφεσης της ελληνικής οικονομίας. Η μείωση αυτή του κύκλου εργασιών οδήγησε σε αυξημένες ζημίες. Η εταιρεία έχει ήδη προχωρήσει σε μείωση δαπανών προκειμένου να επανέλθει σε κερδοφορία προ τόκων και αποσβέσεων εντός του 2016. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται σε 5,56 εκατ. ευρώ ενώ το κυκλοφορούν ενεργητικό (χωρίς να ληφθούν υπόψη οι επιπτώσεις των παρατηρήσεων του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ποσού 897,8 χιλ. ευρώ) σε 4,16 εκατ. ευρώ με αποτέλεσμα το κεφάλαιο κίνησης της εταιρίας να έχει καταστεί αρνητικό κατά 1,4 εκατ. ευρώ. Επίσης το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας (χωρίς να ληφθούν υπόψη οι επιπτώσεις των παρατηρήσεων του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ποσού 1.062 χιλ. ευρώ) έχει καταστεί αρνητικό κατά 732 χιλ. ευρώ, ενώ το μετοχικό κεφάλαιο της ανέρχεται σε 690 χιλ. ευρώ. Προκειμένου η εταιρία να εξασφαλίσει την ομαλή λειτουργία της, προτίθεται να ξεκινήσει διαδικασία διαπραγμάτευσης με τις τράπεζες για την ρύθμιση των βραχυπροθέσμων και μακροπροθέσμων δανείων της με σκοπό την επιμήκυνση στη διάρκεια αποπληρωμής τους, ενώ παράλληλα εξετάζει το ενδεχόμενο της αύξησης κεφαλαίου με μετρητά εντός του 2016 με σκοπό την ενίσχυση της καθαρής θέσης και τη βελτίωση της διάρθρωσης του ισολογισμού της.

2.3 Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

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

2.3.1 Ενσώματα πάγια

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 40 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 8 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 12 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5 έτη.

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

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

γ) Διαγραφή

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

2.3.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα. Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους. Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε Χ έτη. Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους. Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων

2.3.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

-Συμμετοχές

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

-Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως,

εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

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

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

2.3.4 Φόροι εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

2.3.5 Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την ετήσια μέση σταθμική μέθοδο.

2.3.6 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

-Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

-Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

2.3.7 Προβλέψεις

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

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

2.3.8 Κρατικές επιχορηγήσεις

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

2.3.9 Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:

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

2.3.10 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

2.3.11 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

2.3.12 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

2.3.13 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

2.4 Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου

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

2.5 Σχέσεις κονδυλίων του ισολογισμού

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

2.6 Ενσώματα πάγια

Ακολουθεί ανάλυση:

Αξία κτήσης	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2015	452.770,24	3.382.827,63	971.490,48	470.225,67	1.630.583,83	**6.907.897,85**
Αυξήσεις		17.996,74	10.407,53	211.750,73	26.452,95	**266.607,95**
Μειώσεις/ Μεταφορές				-372.404,46		**-372.404,46**
Υπόλοιπο 31/12/2015	**452.770,24**	**3.400.824,37**	**981.898,01**	**309.571,94**	**1.657.036,78**	**6.802.101,34**

Σωρευμένες αποσβέσεις	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2015		2.402.452,78	901.145,11	192.405,62	1.509.803,30	**5.005.806,81**
Αποσβέσεις		97.037,50	18.549,72	59.255,10	39.018,66	**213.860,98**
Μειώσεις/ Μεταφορές				-115.454,04		**-115.454,04**
Υπόλοιπο 31/12/2015		**2.499.490,28**	**919.694,83**	**136.206,68**	**1.548.821,96**	**5.104.213,75**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015	**452.770,24**	**901.334,09**	**62.203,18**	**173.365,26**	**108.214,82**	**1.697.887,59**

Αξία κτήσης	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2014	452.770,24	3.374.528,91	960.051,83	480.875,64	1.616.501,27	**6.884.727,89**
Αυξήσεις		8.298,72	11.438,65	336.843,53	14.082,56	**370.663,46**
Μειώσεις/ Μεταφορές				-347.493,50		**-347.493,50**
Υπόλοιπο 31/12/2014	**452.770,24**	**3.382.827,63**	**971.490,48**	**470.225,67**	**1.630.583,83**	**6.907.897,85**

Σωρευμένες αποσβέσεις	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2014		2.306.124,50	880.610,54	196.424,03	1.471.599,21	**4.854.758,28**
Αποσβέσεις		96.328,28	20.534,57	70.158,75	38.204,09	**225.225,69**
Μειώσεις/ Μεταφορές				-74.177,16		**-74.177,16**
Υπόλοιπο 31/12/2014		**2.402.452,78**	**901.145,11**	**192.405,62**	**1.509.803,30**	**5.005.806,81**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2014	**452.770,24**	**980.374,85**	**70.345,37**	**277.820,05**	**120.780,53**	**1.902.091,04**

2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Ακολουθεί ανάλυση:

Αξία κτήσης	
Υπόλοιπο 1/1/2015	64.862,53
Αυξήσεις	0,00
Μειώσεις/ Μεταφορές	
Υπόλοιπο 31/12/2015	**64.862,53**

Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1/1/2015	55.095,77
Αποσβέσεις	3.044,01
Μειώσεις/ Μεταφορές	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2015	**58.139,78**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015	**6.722,75**

Αξία κτήσης	
Υπόλοιπο 1/1/2014	68.128,55
Αυξήσεις	420,48
Μειώσεις/ Μεταφορές	-3.686,50
Υπόλοιπο 31/12/2014	**64.862,53**

Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1/1/2014	55.160,60
Αποσβέσεις	3.621,67
Μειώσεις/ Μεταφορές	-3.686,50
Υπόλοιπο 31/12/2014	**55.095,77**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2014	**9.766,76**

2.8 Εκδοθέν κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται σήμερα από 23.538 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξία 29,35 ευρώ η κάθε μία.

2.9 Δάνεια

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	40.000,00	34.786,36
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**40.000,00**	**34.786,36**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	164.160,00	36.947,37
2 έως 5 έτη	780.840,00	123.802,84
Άνω των 5 ετών	0,00	74.203,41
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	**945.000,00**	**234.953,62**
Γενικό Σύνολο	**985.000,00**	**269.739,98**

2.10 Αριθμός εργαζομένων και κόστος προσωπικού

Για τις χρήσεις που κλείνουν 31/12/2015 & 31/12/2014 ο μέσος αριθμός των απασχολουμένων είχε ως ακολούθως:

	2015	2014
Μέσος όρος προσωπικού άτομα	**41**	**41**
Διοικητικό & οδηγοί	24	22
Εργατοτεχνικό προσωπικό	17	19

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

	2015	2014
Αμοιβές προσωπικού		
Μισθωτών	252.862,18	255.792,39
Ημερομισθίων	231.279,68	249.617,24
Κοινωνικές επιβαρύνσεις		
Μισθωτών	62.201,28	67.200,82
Ημερομισθίων	59.023,14	67.456,91
Παρεχόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	76.667,22	82.845,74
Αποζημίωση προσωπικού	15.901,90	0,00
	697.935,40	**722.913,10**

2.11 Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Αμοιβές οργάνων διοίκησης	2015	2014
Αμοιβές μελλών Δ.Σ.	**9.240,00**	**9.240,00**

2.12 Δεσμεύσεις και εγγυήσεις

Προς εξασφάλιση δανείων της εταιρίας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης συνολικού ύψους 5,6 εκατ. ευρώ.

Κατά την 31/12/2015 η εταιρία είχε δοσμένες εγγυητικές επιστολές ποσού ευρώ 10.994,54.

Δεν υπήρχαν δεσμεύσεις, εγγυήσεις ή ενδεχόμενες επιβαρύνσεις εκτός του γεγονότος ότι η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2007 έως 2010.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας από τη σελίδα 6 έως και τη σελίδα 19 εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 11.7.2016.

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος	Η Αντιπρόεδρος & Δ/νουσα Σύμβουλος	Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου
Νικόλαος Γεωργιάδης	Δοκτίνη Γεωργιάδου	Παναγιώτης Κογκαλίδης
Α.Δ.Τ. ΑΕ 394032	Α.Δ.Τ. ΑΒ 733578	ΑΔΤ ΑΕ203573 ΑΜ Αδείας Α2239