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

Κατερίνη, 07/11/2016
Αριθ.Πρωτ.: 581311

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Την **07/11/2016** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **817411** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/01/2015 - 31/12/2015** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **11508936000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 26399/56/Β/92/07).

**Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της ΠΕ Πιερίας (Αρ. Πρωτ.: 443482/2601 / 02/11/2016).**

**Με Εντολή Προέδρου**




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

**Κοινοποίηση:**

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

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

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**
**ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**
**ΤΗΣ " ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ.ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε (ΝΕΡΑ "SELI") "**
**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**
**ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015**
**ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-31/12/2015**

Κύριοι Μέτοχοι ,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 1/1/2015 - 31/12/2015, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

**1. <u>Οικονομική Κατάσταση της εταιρείας :</u>**

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

**1.1** Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε € 8.570.770,53 σημειώνοντας αξιοσημείωτη αύξηση κατά € 1.009.964,15 ή σε ποσοστό 13,4% περίπου συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση.

**1.2** Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 2.529.554,00 ευρώ ενώ το σύνολο της Καθαρής Θέσης ανήλθε σε 9.861.873,96 ευρώ.

**1.3** Το σύνολο της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων, ανήλθε στο ποσό των 10.830.682,67 ευρώ ενώ τα λοιπά άυλα στο ποσό των 27.636,14 ευρώ.

**1.4** Το σύνολο της αξίας του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ανήλθε στο ποσό των 4.543.709,5 ευρώ

**1.5** Τα αποτελέσματα εις νέο ανήλθαν σε 3.478.905,59 ευρώ για τη χρήση 2015 έναντι 2.410.091,81 ευρώ της χρήσης 2014, δηλαδή παρουσίασαν αξιοσημείωτη αύξηση κατά κατά 44,3% περίπου.

**1.6** Από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν την 31/12/2014 και 31/12/2015 προκύπτουν οι ακόλουθοι αριθμοδείκτες:

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2015 και 2014 έχουν ως εξής:

### Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

| | 31/12/2015 | | 31/12/2014 | |
|---|---|---|---|---|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 4.543.709,50 | 28,72% | 4.272.279,14 | 26,82% |
| Σύνολο ενεργητικού | 15.818.025,08 | | 15.931.494,71 | |
| | | | | |
| Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό | 11.274.315,58 | 71,28% | 11.659.215,57 | 73,18% |
| Σύνολο ενεργητικού | 15.818.025,08 | | 15.931.494,71 | |

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Ίδια κεφάλαια | 9.861.873,96 | 166,81% | 8.793.060,18 | 123,72% |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 5.911.952,60 | | 7.106.956,22 | |

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Σύνολο υποχρεώσεων | 5.911.952,60 | 37,37% | 7.106.956,22 | 44,61% |
| Σύνολο παθητικού | 15.818.025,08 | | 15.931.494,71 | |
| | | | | |
| Ίδια κεφάλαια | 9.861.873,96 | 62,35% | 8.793.060,18 | 55,19% |
| Σύνολο παθητικού | 15.818.025,08 | | 15.931.494,71 | |

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Ίδια κεφάλαια | 9.861.873,96 | 87,47% | 8.793.060,18 | 75,42% |
| Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό | 11.274.315,58 | | 11.659.215,57 | |

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 4.543.709,50 | 128,24% | 4.272.279,14 | 134,80% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 3.543.245,02 | | 3.169.421,64 | |

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Κεφάλαιο κινήσεως | 1.000.464,48 | 22,02% | 1.102.857,50 | 25,81% |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 4.543.709,50 | | 4.272.279,14 | |

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

**Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας**

| | 31/12/2015 | | 31/12/2014 | |
|---|---|---|---|---|
| Μικτά Αποτελέσματα | 3.838.585,02 | 44,79% | 2.775.286,88 | 36,71% |
| Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών | 8.570.770,53 | | 7.560.806,38 | |

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων | 1.364.934,03 | 15,57% | 699.997,50 | 9,04% |
| Σύνολο εσόδων | 8.764.212,05 | | 7.740.924,81 | |

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων | 1.364.934,03 | 13,84% | 699.997,50 | 7,96% |
| Ίδια κεφάλαια | 9.861.873,96 | | 8.793.060,18 | |

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

**Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας :**

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας της εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2015, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε ευρώ, ως ακολούθως:

| **Α. Έσοδα** | **31/12/2015** | **31/12/2014** |
|---|---|---|
| Πωλήσεις εμπορευμάτων (καθαρό ποσό) | 29.260,77 | 24.149,02 |
| Πωλήσεις προϊόντων (καθαρό ποσό) | 8.521.408,17 | 7.524.484,46 |
| Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού | 20.101,59 | 12.172,90 |
| Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών | 108.796,23 | 100.934,74 |
| Επιδοτήσεις Ο.Α.Ε.Δ | 875,28 | 2.054,25 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 908,33 | 2.416,37 |
| Έσοδα αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων | 68.264,06 | 63.645,31 |
| Κέρδη από πώληση παγίων | 5.781,56 | 233,21 |
| Έσοδα προηγουμένων χρήσεων | 13.418,66 | 0,00 |
| Λοιπά έσοδα | 1.178,96 | 11.067,76 |
| **Σύνολο** | **8.769.993,61** | **7.741.158,02** |

| **Β. Έξοδα** | **31/12/2015** | **31/12/2014** |
|---|---|---|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 973.930,64 | 936.463,92 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 176.193,72 | 227.742,99 |
| Παροχές τρίτων | | |
| Ενέργεια-Ύδρευση-Τηλεπικοινωνίες | 410.498,95 | 456.400,91 |
| Ενοίκια | 71.887,38 | 57.885,21 |
| Ασφάλιστρα | 79.119,00 | 67.604,05 |
| Επισκευές-Συντηρήσεις | 96.687,84 | 78.709,58 |
| Αποθήκευτρα | 51.690,39 | 0,00 |
| Φόροι-Τέλη | 65.391,45 | 62.325,24 |
| Διάφορα έξοδα | | |
| Εξοδα μεταφορών | 757.231,34 | 697.099,42 |
| Εξοδα ταξιδίων | 49.656,74 | 40.246,54 |
| Εξοδα προβολής & διαφημίσεως | 170.903,69 | 115.500,13 |
| Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων | 21.784,44 | 21.606,91 |
| Συνδρομές - Εισφορές | 4.658,29 | 4.588,13 |
| Δωρεές - Επιχορηγήσεις | 79.501,44 | 1.000,00 |
| Εντυπα & γραφική ύλη | 8.608,11 | 13.248,80 |
| Υλικά άμεσης αναλώσεως | 67.794,65 | 60.908,81 |
| Εξοδα δημοσιεύσεων | 20,00 | 1.404,78 |
| Διάφορα έξοδα | 81.617,93 | 77.477,73 |
| Τόκοι & συναφή έξοδα | 227.145,17 | 298.135,16 |
| Αποσβέσεις παγίων | 750.005,08 | 725.666,75 |
| Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού | 12.720,21 | 0,00 |
| Φορολογικά πρόστιμα-Προσαυξήσεις ασφαλ.Ταμείων | 1.595,00 | 3.564,77 |
| Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές | 11,75 | 0,00 |
| Λοιπά έξοδα και ζημίες | 6.799,76 | 16.619,43 |
| Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 6.959,41 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **4.172.412,38** | **3.964.199,26** |

**2. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Οι ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι περιγράφονται αναλυτικά στην παράγραφο 3 του προσαρτήματος της εταιρείας.

**3. Στόχοι και Στρατηγική της εταιρίας :**

Θα επιδιώξουμε, και στη χρήση 2016, να υπάρξει ακόμα πιο εντατική προσπάθεια εκ μέρους μας για τη συμπίεση του λειτουργικού κόστους με παράλληλη επιδίωξη για αύξηση των πωλήσεων μας και διεύρυνση του μεριδίου μας στην αγορά, με αρωγό στην προσπάθεια αυτή τη μακρόχρονη εμπειρία μας στον κλάδο της βιομηχανίας εμφιάλωσης νερού.

**4. Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα:**

Η εταιρεία διαθέτει συμμετοχικούς τίτλους στη Συνεταιριστική Τράπεζα Κοζάνης.

**5. Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης:**

Δεν υπάρχει τέτοιου είδους δραστηριότητα.

**6. Ακίνητα της εταιρίας :**

Τα ακίνητα της εταιρείας περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα :

| | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΕΠΙΦ. ΣΕ Τ. |
|---|---|---|
| **Α)** | **ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ - ΘΕΣΗ ΣΠΗΛΙΑ)** | |
| 1 | ΑΓΡΟΤ Νο 105 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.14781 ΥΠΟΚΑΤ | 26.062 |
| 2 | ΑΓΡΟΤ Νο 107 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.17050 ΥΠΟΚ | 2.938 |
| | **ΣΥΝΟΛΟ** | **29.000** |
| | Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας | 2.057 |
| **Β)** | **ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ - ΚΑΡΙΤΣΑ** | |
| 3 | ΑΓΡΟΤ.Νο 41 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 372 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ | 5.500 |
| 4 | ΑΓΡΟΤ.Νο 34 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 523 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ | 3.750 |
| 5 | ΑΓΡΟΤ.Νο 35 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 524 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ | 5.500 |
| 6 | ΑΓΡΟΤ.Νο 33 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 525 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ | 5.506 |
| 7 | ΑΓΡΟΤ.Νο 65 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 3792 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ | 5.838 |
| 8 | ΑΓΡΟΤ.Νο 8 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 56 ΚΑΤΕΡΙΝΗ | 5.625 |
| | **ΣΥΝΟΛΟ** | **31.719** |
| | Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας | 4.873 |
| **Γ)** | **ΓΡΑΦΕΙΟ (ΝΟΜΟΣ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ - ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ - ΚΑΣΣΑΒΕΤΗ 2)** | |
| 9 | ΓΡΑΦΕΙΟ | 159 |

ΠΡΟΣΗΜΕΙΏΣΕΙΣ:

α) Επί των ακινήτων του υποκαταστήματος έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης € 700.000.

β) Επί του ακινήτου στην οδό οδών Κασσαβέτη και Δημητριάδος στην παραλία του Βόλου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης € 230.000.

**7. Υποκαταστήματα της εταιρίας :**

Η εταιρεία διαθέτει ένα (1) υποκατάστημα και ένα (1) γραφείο, όπως προκύπτει και από τον ανωτέρω πίνακα της προηγούμενης παραγράφου

**8. Σημαντικές ζημιές της εταιρίας :**

Δεν υπάρχουν ζημίες. Η εταιρεία στην κλειόμενη χρήση εμφάνισε κέρδη προ φόρων ποσού 1.364.934,03 ευρώ ενώ το υπόλοιπο κερδών εις νέο διαμορφώθηκε σε 3.478.905,59 ευρώ έναντι 2.410 091,81 ευρώ που ήταν την 31.12.2014.

**9. Περιγραφή κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων :**

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς πελάτες και λοιπούς χρεώστες

*9.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος*

Η εταιρεία δεν διενεργεί σημαντικού ύψους συναλλαγές σε ξένο νόμισμα συνεπώς δεν είναι εκτεθειμένη σε κινδύνους από διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

*9.2 Κίνδυνος αγοράς (Κίνδυνος επιτοκίου)*

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

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

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας συνδέονται με επιτόκια τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς μπορούν να διακυμανθούν είτε ανοδικά είτε καθοδικά. Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμιακές ροές της εταιρείας επηρεάζονται από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων .

*9.3 Πιστωτικός κίνδυνος*

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αφορούν στις απαιτήσεις πελατών, στις λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και στα ταμιακά διαθέσιμα της.

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

9*.4 Κίνδυνος ρευστότητας*

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών καθώς επίσης των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

**10. Πληροφορίες σχετικά με εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα :**

Από τη δραστηριότητα της εταιρείας δεν υπάρχουν απόβλητα, καυσαέρια κλπ. που να επηρεάζουν ή να αλλοιώνουν το φυσικό περιβάλλον. Παράλληλα, η εταιρεία συμμετέχει σε πρόγραμμα ανακύκλωσης συσκευασιών γεγονός που υποδηλώνει εμπράκτως την ευαισθησία της σε σχέση με περιβαλλοντικά θέματα

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

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης 2015 μέχρι την ημέρα σύνταξης της παρούσης έκθεσης δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2015.

Καρίτσα Πιερίας, 11 Ιουλίου 2016

| Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. | Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ | Ο Λογιστής |
|---|---|---|
| Μεντεκίδης Δημήτριος | Μεντεκίδης Σάββας | Παγάνης Γεώργιος |
| ΑΔΤ ΑΖ 035451 | ΑΔΤ ΑΕ 336640 | ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0079654/ Α' Τάξης |

Βεβαιώνεται ότι ανωτέρω έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από επτά (7) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 31 Ιουλίου 2016.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2016
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

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

# ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ

# Σ.ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε (ΝΕΡΑ "SELI")

**Καρίτσα Πιερίας, 60 100**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 011508936000**

**Αρ.Μ.Α.Ε. 26399/58/Β/93/03(2012)**

# ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

# ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

***(Περίοδος: 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2015)***

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

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ..... 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015 ..... 5
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 ..... 8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία ..... 8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας ..... 8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι ..... 8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ..... 15
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού ..... 15
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία ..... 15
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ..... 16
8. Λογαριασμοί Καθαρής Θέσης ..... 17
9. Προβλέψεις ..... 18
10. Υποχρεώσεις ..... 18
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας ..... 20
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο ..... 22
13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού ..... 22
14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων ..... 22
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό ..... 23
16. Πρώτη εφαρμογή ..... 24

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

### Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

### Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

### Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

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

### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010-2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων

φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **« ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ Α.Ε. (ΝΕΡΑ "SELI")»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 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**

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, 31 Ιουλίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

Λώλος Μ. Κωνσταντίνος

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13821

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκίωνος Νέγρη 3, Αθήνα 11257

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | ***Σημ.*** | **31.12.2015** | **31.12.2014** |
|---|---|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Ενσώματα πάγια** | | | |
| Ακίνητα | **6.1** | 4.941.446,55 | 4.293.361,05 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | **6.1** | 5.388.051,25 | 6.001.920,64 |
| Λοιπός εξοπλισμός | **6.1** | 501.184,87 | 367.537,49 |
| **Σύνολο** | | **10.830.682,67** | **10.662.819,18** |
| **Άυλα πάγια στοιχεία** | | | |
| Λοιπά άυλα | **6.2** | 27.636,14 | 25.729,42 |
| **Σύνολο** | | **27.636,14** | **25.729,42** |
| **Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή** | | 407.753,21 | 955.882,56 |
| **Σύνολο** | | **407.753,21** | **955.882,56** |
| **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Δάνεια και απαιτήσεις | **7.1.1** | 8.110,56 | 14.651,41 |
| Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι | **7.1.2** | 133,00 | 133,00 |
| **Σύνολο** | | **8.243,56** | **14.784,41** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | | **11.274.315,58** | **11.659.215,57** |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Αποθέματα** | | | |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | | 142.259,64 | 143.230,07 |
| Εμπορεύματα | | 21.107,13 | 2.309,15 |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | | 271.577,74 | 260.150,19 |
| Προκαταβολές για αποθέματα | | 779,36 | 0,00 |
| Λοιπά αποθέματα | | 44.220,18 | 35.711,90 |
| **Σύνολο** | | **479.944,05** | **441.401,31** |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | **7.1.3** | 1.702.471,69 | 1.375.398,94 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | | 0,00 | 2.054,25 |
| Λοιπές απαιτήσεις | **7.1.4** | 1.351.117,44 | 2.080.382,69 |
| Προπληρωμένα έξοδα | | 106.922,29 | 73.470,28 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | **7.1.5** | 903.254,03 | 299.571,67 |
| **Σύνολο** | | **4.063.765,45** | **3.830.877,83** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | | **4.543.709,50** | **4.272.279,14** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | | **15.818.025,08** | **15.931.494,71** |

| **ΠΑΘΗΤΙΚΟ** | ***Σημ.*** | **31.12.2015** | **31.12.2014** |
|---|---|---|---|
| **Καθαρή θέση** | | | |
| **Καταβλημένα κεφάλαια** | | | |
| Κεφάλαιο | **8.1** | 2.529.554,00 | 2.529.554,00 |
| **Σύνολο** | | **2.529.554,00** | **2.529.554,00** |
| | | | |
| **Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο** | | | |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | **8.2** | 64.334,24 | 64.334,24 |
| Αφορολόγητα αποθεματικά | | 3.789.080,13 | 3.789.080,13 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | 3.478.905,59 | 2.410.091,81 |
| **Σύνολο** | | **7.332.319,96** | **6.263.506,18** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | | **9.861.873,96** | **8.793.060,18** |
| | | | |
| **Προβλέψεις** | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | **9.1** | 44.198,52 | 31.478,31 |
| **Σύνολο** | | **44.198,52** | **31.478,31** |
| | | | |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| ***Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | | |
| Μακροπρόθεσμα Δάνεια | **10.1.1** | 636.899,32 | 790.494,75 |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | **10.1.2** | 768.243,61 | 2.230.318,24 |
| Κρατικές επιχορηγήσεις | **10.1.3** | 963.564,65 | 916.721,59 |
| **Σύνολο** | | **2.368.707,58** | **3.937.534,58** |
| | | | |
| ***Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | | |
| Τραπεζικά Δάνεια | | 2,22 | 270.251,11 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | **10.1.1** | 153.539,75 | 145.455,03 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | **10.2.1** | 1.571.792,32 | 1.260.353,54 |
| Φόρος εισοδήματος | | 86.002,68 | 0,00 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | | 31.205,79 | 24.152,80 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | | 47.253,59 | 41.092,27 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | **10.2.2** | 1.597.214,35 | 1.382.180,44 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | | 56.234,32 | 45.936,45 |
| **Σύνολο** | | **3.543.245,02** | **3.169.421,64** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **5.911.952,60** | **7.106.956,22** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | | **15.818.025,08** | **15.931.494,71** |

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία**

| | | 2015 | 2014 |
|---|---|---|---|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | **11.1** | 8.570.770,53 | 7.560.806,38 |
| Κόστος πωλήσεων | **11.3** | -4.732.185,51 | -4.785.519,50 |
| **Μικτό αποτέλεσμα** | | **3.838.585,02** | **2.775.286,88** |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | **11.2** | 109.671,51 | 102.988,99 |
| | | **3.948.256,53** | **2.878.275,87** |
| | | | |
| Έξοδα διοίκησης | **11.3** | -632.666,22 | -528.377,72 |
| Έξοδα διάθεσης | **11.3** | -1.784.556,98 | -1.404.722,72 |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό) | | -419,57 | -4.221,22 |
| Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων | | 5.781,56 | 233,21 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | **11.4** | -28.086,13 | -20.184,20 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | **11.2** | 82.861,68 | 74.713,07 |
| **Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων** | | **1.591.170,87** | **995.716,29** |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | 908,33 | 2.416,37 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | | -227.145,17 | -298.135,16 |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **1.364.934,03** | **699.997,50** |
| Φόροι εισοδήματος | | -95.836,41 | -10.878,31 |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | | **1.269.097,62** | **689.119,19** |

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015**

**1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

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

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015

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

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 26399/58/Β/93/03(2012)

ΓΕ.ΜΗ.: 011508936000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των «μικρών» οντοτήτων.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

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

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

**3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

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

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

### 3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

#### 3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

**α) Αρχική καταχώριση**

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

**β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

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

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

**γ) Διαγραφή**

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

### 3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

#### 3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

**α) Αρχική καταχώριση**

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

**β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

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

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

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

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

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

**γ) Διαγραφή**

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

### 3.1.4. Φόροι εισοδήματος

#### 3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

#### 3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων

### 3.1.5. Αποθέματα

**α) Αρχική καταχώριση**

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

**β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως

προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

**3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

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

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

**3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

**α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

**β) Διαγραφή**

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

**3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

**α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

**β) Διαγραφή**

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

### 3.1.9. Προβλέψεις

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

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

### 3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

### 3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### 3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

### 3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

### 3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

### 3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

### 3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### 3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

### 3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

## 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων | Γήπεδα | Κτίρια | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Λοιπός εξοπλισμός |
|---|---|---|---|---|
| **Αξία κτήσεως** | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 201.728,00 | 3.930.976,07 | 9.308.968,16 | 519.994,71 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 305.545,48 | 125.963,97 | 106.738,46 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2014** | **201.728,00** | **4.236.521,55** | **9.434.932,13** | **626.733,17** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 0,00 | 75.821,04 | 2.821.987,37 | 217.382,78 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 69.067,46 | 611.024,12 | 42.399,59 |
| Απομειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -587,01 |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,32 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2014** | **0,00** | **144.888,50** | **3.433.011,49** | **259.195,68** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014** | **201.728,00** | **4.091.633,05** | **6.001.920,64** | **367.537,49** |
| **Αξία κτήσεως** | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 201.728,00 | 4.236.521,55 | 9.434.932,13 | 626.733,17 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 725.164,07 | 0,00 | 191.738,02 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | -103.880,44 | -11.934,60 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2015** | **201.728,00** | **4.961.685,62** | **9.331.051,69** | **806.536,59** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 0,00 | 144.888,50 | 3.433.011,49 | 259.195,68 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 77.078,57 | 613.750,74 | 50.866,49 |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | 0,00 | 0,00 | -103.880,44 | -11.029,11 |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου | 0,00 | 0,00 | 118,65 | 6.318,66 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2015** | **0,00** | **221.967,07** | **3.943.000,44** | **305.351,72** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015** | **201.728,00** | **4.739.718,55** | **5.388.051,25** | **501.184,87** |

## 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων | Λοιπά άυλα στοιχεία |
|---|---|
| **Αξία κτήσεως** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 17.148,30 |
| Προσθήκες περιόδου | 19.950,00 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2014** | **37.098,30** |
| | |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2014 | 8.193,30 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 3.175,58 |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2014** | **11.368,88** |
| | |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014** | **25.729,42** |
| | |
| **Αξία κτήσεως** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 37.098,30 |
| Προσθήκες περιόδου | 10.216,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2015** | **47.314,30** |
| | |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2015 | 11.368,88 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 8.309,28 |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2015** | **19.678,16** |
| | |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015** | **27.636,14** |

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1. Αποτίμηση στο κόστος κτήσης

### 7.1.1 Δάνεια & Απαιτήσεις

| Δάνεια και Απαιτήσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Δοθείσες εγγυήσεις | 8.110,56 | 14.651,41 |
| **Σύνολο** | **8.110,56** | **14.651,41** |

### 7.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές απαιτήσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Πελάτες | 1.547.165,93 | 1.032.648,92 |
| Επιταγές Εισπρακτέες | 493.609,37 | 613.793,82 |
| Γραμμάτια Εισπρακτέα | 17.000,00 | 122.618,07 |
| Απαιτήσεις αποζημιώσεων από ασφαλίσεις πιστώσεων | 38.777,83 | 0,00 |
| Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων | -394.081,44 | -393.661,87 |
| **Σύνολο** | **1.702.471,69** | **1.375.398,94** |

### 7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές απαιτήσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (επιχορήγηση Ν.3299/04) | 1.202.945,28 | 1.906.784,96 |
| Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ) | 62.806,37 | 80.788,02 |
| Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (φόρος εισοδήματος προς επιστροφή) | 38.136,72 | 44.494,62 |
| Παρακρατούμενος φόρος καταθέσεων μη συμψηφιζόμενος με φόρο εισοδήματος | 0,00 | 6,25 |
| Διόρθωση υπολοίπων απαιτήσεων από φόρους | -316,16 | 0,00 |
| Υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών στο προσωπικό επί αποδόσει λογαριασμού | 1.641,84 | 6.585,92 |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές/πιστωτές | 45.903,39 | 41.722,92 |
| **Σύνολο** | **1.351.117,44** | **2.080.382,69** |

### 7.1.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Ταμείο | 74.767,16 | 80.743,60 |
| Καταθέσεις Όψεως | 781.586,87 | 146.328,07 |
| Καταθέσεις Προθεσμίας | 46.900,00 | 72.500,00 |
| **Σύνολο** | **903.254,03** | **299.571,67** |

## 8. Λογαριασμοί Καθαρής Θέσης

### 8.1 Καταβλημένο Κεφάλαιο

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

### 8.2 Αφορολόγητα Αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού 3.789.080,13 ευρώ αναλύονται κατωτέρω:

| Αφορολόγητα αποθεματικά | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Δημόσια επιχορήγηση ΠΕΠ Δυτ.Μακεδονίας (μέτρο 4.2) | 173.500,00 | 173.500,00 |
| Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004 | 1.094.699,91 | 1.094.699,91 |
| Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004 Leasing | 2.520.880,22 | 2.520.880,22 |
| **Σύνολο** | **3.789.080,13** | **3.789.080,13** |

## 9. Προβλέψεις

### 9.1 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται στον παρακάτω πίνακα

| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 44.198,52 | 31.478,31 |
| **Σύνολο** | **44.198,52** | **31.478,31** |

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Δάνεια

Το σύνολο των μακροπροθέσμων τραπεζικών δανείων την 31/12/2015 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 790.439,07 ευρώ. Τα δάνεια καλύπτονται από εμπράγματες ασφάλειες επί των ακινήτων της εταιρείας και η λήξη τους αναλύεται κατωτέρω:

#### (β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

| Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2015 | Τραπεζικά Δάνεια | Σύνολο |
|---|---|---|
| **Βραχυπρόθεσμο τμήμα** | | 0,00 |
| Εως 1 έτος | 153.539,75 | 153.539,75 |
| **Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος** | **153.539,75** | **153.539,75** |
| | | |
| **Μακροπρόθεσμο τμήμα** | | |
| 1-2 έτη | 162.061,37 | 162.061,37 |
| 2-5 έτη | 281.711,11 | 281.711,11 |
| Άνω των 5 ετών | 193.126,84 | 193.126,84 |
| **Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος** | **636.899,32** | **636.899,32** |
| **Γενικό Σύνολο** | **790.439,07** | **790.439,07** |

Ενώ η συγκριτική περίοδος είχε ως εξής:

| Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2014 | Τραπεζικά Δάνεια | Σύνολο |
|---|---|---|
| **Βραχυπρόθεσμο τμήμα** | | 0,00 |
| Εως 1 έτος | 145.451,88 | 145.451,88 |
| **Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος** | **145.451,88** | **145.451,88** |
| | | |
| **Μακροπρόθεσμο τμήμα** | | |
| 1-2 έτη | 153.598,58 | 153.598,58 |
| 2-5 έτη | 343.661,07 | 343.661,07 |
| Άνω των 5 ετών | 293.238,25 | 293.238,25 |
| **Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος** | **790.497,90** | **790.497,90** |
| **Γενικό Σύνολο** | **935.949,78** | **935.949,78** |

### 10.1.2 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις αφορούν στις μακροπρόθεσμο τμήμα υποχρεώσεων Χρηματοδοτικής Μίσθωσης (Leasing) όπως παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης Leasing **(μακροπρόθεσμο τμήμα)** | 768.243,61 | 2.230.318,24 |
| **Σύνολο** | **768.243,61** | **2.230.318,24** |

Το βραχυπρόθεσμο τμήμα περιλαμβάνεται στην ανάλυση των βραχυπροθέσμων λοιπών υποχρεώσεων **(Πίνακας 10.2.2)**

### 10.1.3 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις αναλύονται παρακάτω:

| Κρατικές Επιχορηγήσεις (Αναπόσβεστο υπόλοιπο) | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΝΟΜΟΥ 1892/90 | 526.435,09 | 537.403,16 |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Γ'ΚΠΣ | 16.723,24 | 19.830,86 |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Γ'ΚΠΣ (Β'ΚΥΚΛΟΣ) ΠΕΠ Δ.Μ.(ΜΕΤΑΠΟ | 41.023,54 | 45.476,78 |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Δ'ΚΥΚΛΟΥ ΔΡΑΣΗΣ ΜΕΤΡΟ 2.7.1 | 211.114,63 | 241.465,94 |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ Κ.Π. LEADER+ | 57.779,80 | 72.544,85 |
| ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΣΠΑ 207-2013 (ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΜΟ ΕΜΠΟΡΙΟ) | 110.488,35 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **963.564,65** | **916.721,59** |

ενώ η μεταβολή τους στη χρήση:

| Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Υπόλοιπο ενάρξεως | 1.681.681,64 | 1.681.681,64 |
| Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου | 128.525,78 | 0,00 |
| Αποσβέσεις σωρευμένες (έναρξης) | -764.960,05 | -701.314,74 |
| Αποσβέσεις χρήσης | -81.682,72 | -63.645,31 |
| **Υπόλοιπο λήξεως** | **963.564,65** | **916.721,59** |

### 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Προμηθευτές | 860.865,72 | 745.583,24 |
| Επιταγές πληρωτέες | 301.416,62 | 196.782,46 |
| Προκαταβολές πελατών | 23.148,83 | 0,00 |
| Εταιρική πιστωτική κάρτα | 21.169,67 | 17.538,67 |
| Υποχρεώσεις προς πελάτες-κενά εγγυοδοσίας | 338.538,87 | 286.918,87 |
| Λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις | 26.652,61 | 13.530,30 |
| **Σύνολο** | **1.571.792,32** | **1.260.353,54** |

### 10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές υποχρεώσεις | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 45.170,22 | 41.681,15 |
| Υπόλοιπα μερισμάτων πληρωτέων | 89.500,00 | 0,00 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης Leasing | 2.230.318,24 | 3.569.283,64 |
| Υποχρεώσεις προς πιστωτές | 401,52 | 401,52 |
| Πιστωτικά υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών στο προσωπικό επί αποδόσει λογαριασμού | 67,98 | 1.132,37 |
| **Σύνολο** | **2.365.457,96** | **3.612.498,68** |

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

## 11.1 Κύκλος Εργασιών

| Κύκλος Εργασιών | 01/01 - 31/12/2015 | 01/01 - 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής | 30.488,67 | 26.303,42 |
| Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων | -1.227,90 | -2.154,40 |
| Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού | 8.531.082,43 | 7.551.772,53 |
| Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε) | 238.378,45 | 243.747,45 |
| Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες) | 25.430,72 | 8.175,53 |
| Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων | -273.483,43 | -279.211,05 |
| Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικου | 20.101,59 | 12.172,90 |
| **Σύνολο** | **8.570.770,53** | **7.560.806,38** |

## 11.2 Άλλα έσοδα

| Λοιπά Έσοδα | 01/01 - 31/12/2015 | 01/01 - 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών | 108.796,23 | 100.934,74 |
| Επιδοτήσεις Ο.Α.Ε.Δ | 875,28 | 2.054,25 |
| Άλλα συνήθη έσοδα | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο λοιπών συνήθων εσόδων** | **109.671,51** | **102.988,99** |
| | | |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων (έσοδο) | 15.336,23 | 3.793,03 |
| Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα | 736,26 | 0,00 |
| Έσοδα προηγουμένων χρήσεων | 13.418,66 | 0,00 |
| Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών | 442,70 | 1.810,60 |
| Έσοδο από αναστροφή πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού | 0,00 | 9.257,16 |
| Έσοδο από διαφορά αποσβέσεων επιχορηγήσεων (φορολογικών και ΕΛΠ) | 52.927,83 | 59.852,28 |
| **Σύνολο λοιπών εσόδων και κερδών** | **82.861,68** | **74.713,07** |
| **Σύνολο χρήσεως** | **192.533,19** | **177.702,06** |

## 11.3 Έξοδα

| Λειτουργικά Έξοδα | 01/01 - 31/12/2015 | 01/01 - 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 973.930,64 | 936.463,92 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 176.193,72 | 227.742,99 |
| Ενέργεια-Ύδρευση-Τηλεπικοινωνίες | 410.498,95 | 456.400,91 |
| Ενοίκια | 71.887,38 | 57.885,21 |
| Ασφάλιστρα | 79.119,00 | 67.604,05 |
| Αποθήκευτρα | 51.690,39 | 0,00 |
| Επισκευές-Συντηρήσεις | 96.687,84 | 78.709,58 |
| Φόροι-Τέλη | 65.391,45 | 62.325,24 |
| Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων | 806.888,08 | 737.345,96 |
| Έξοδα προβολής και διαφήμισης | 170.903,69 | 115.500,13 |
| Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων | 21.784,44 | 21.606,91 |
| Δωρεές-Επιχορηγήσεις | 79.501,44 | 1.000,00 |
| Έντυπα και γραφική ύλη | 8.608,11 | 13.248,80 |
| Υλικά άμεσης ανάλωσης | 67.794,65 | 60.908,81 |
| Λοιπά έξοδα | 86.296,22 | 83.470,64 |
| Τόκοι & συναφή έξοδα | 227.145,17 | 298.135,16 |
| Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 750.005,08 | 725.666,75 |
| Κόστος αποθεμάτων | 3.309.239,07 | 3.072.740,04 |
| **μείον:** Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών | -77.011,44 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **7.376.553,88** | **7.016.755,10** |

### 11.4 Λοιπά Έξοδα

| Λοιπά έξοδα και ζημίες | 01/01 - 31/12/2015 | 01/01 - 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων | 1.595,00 | 3.564,77 |
| Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές | 11,75 | 0,00 |
| Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 6.787,26 | 1.733,96 |
| Έκτακτες ζημίες | 12,50 | 660,67 |
| Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 6.959,41 | 0,00 |
| Μεταβολή πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού | 12.720,21 | 0,00 |
| Διαγραφή αξίας κτήσης εξόδων πολυετούς απόσβεσης | 0,00 | 14.224,80 |
| **Σύνολο** | **28.086,13** | **20.184,20** |

### 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

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

### 13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

| Μέσος όρος προσωπικού | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Έμμισθο προσωπικό | 26 | 20 |
| Ημερομίσθιο προσωπικό | 20 | 25 |
| **Σύνολο** | **46** | **45** |

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

| | 01/01 - 31/12/2015 | 01/01 - 31/12/2014 |
|---|---|---|
| Μισθοί και ημερομίσθια | 775.714,25 | 720.754,08 |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις | 187.210,11 | 188.149,47 |
| Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό | 4.401,83 | 6.688,34 |
| Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Ν.2112/1920) | 6.604,45 | 20.872,03 |
| **Σύνολο** | **973.930,64** | **936.463,92** |

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

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

| | Αμοιβές | Κοινωνικές Επιβαρύνσεις |
|---|---|---|
| Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις συμμετοχές τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου | 0,00 | 0,00 |
| Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα | 29.205,18 | 4.572,28 |
| **Σύνολο** | **29.205,18** | **4.572,28** |

Τα ανωτέρω ποσά αντιπροσωπεύουν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές.

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

### α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν τέτοιες δεσμεύσεις

### β) Εγγυήσεις

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

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

### γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2010-2013 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Οι χρήσεις 2013,2014 ελέγχθηκαν από Ορκωτούς Ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.2238/1994 (για χρήση 2013) & 65α του Ν.4174/2013 (για χρήση 2014)

Για τη χρήση 2015 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις .

## 16. Πρώτη εφαρμογή

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

### 16.1 Χρήση απαλλαγών από την αναδρομική προσαρμογή των Ε.Λ.Π

Η εταιρεία έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς και βάσει του άρθρου 37 του Ν. 4308/2014 δεν εφάρμοσε αναδρομικά τα Ε.Λ.Π. στις ακόλουθες περιπτώσεις:

#### 16.1.1 Εύλογη αξία την 31.12.2013 ως τεκμαρτό κόστος κτήσεως ακινήτων κατά την μετάβαση :

Η εταιρεία έκανε χρήση της εύλογης αξίας ως τεκμαρτό κόστος κτήσεως των ακινήτων του υποκαταστήματός της κατά τη μετάβαση στα Ε.Λ.Π. την 01.01.2014 (ή ισοδύναμα την 31.12.2013), σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 και τη σχετική Λογιστική Οδηγία Εφαρμογής των Ε.Λ.Π. που εκδόθηκε από την ΕΛΤΕ.

Οι διαφορές των εύλογων αξιών σε σχέση με τις υπάρχουσες λογιστικές αξίες αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα εις νέον την 31.12.2013.

Η εύλογη αξία των ακινήτων αυτών προσδιορίστηκε από ανεξάρτητη εταιρεία εκτιμητών με εφαρμογή της Συγκριτικής Μεθόδου (Comparative Method) και της Μεθόδου Υπολειμματικού Κόστους Αντικατάστασης (Depreciated Replacement Cost) με συντελεστή βαρύτητας 50% σε έκαστη μέθοδο.

#### 16.1.2 Αφορολόγητα Αποθεματικά επιχορηγήσεων :

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο οι επιχορηγήσεις καταχωρούνταν στην Καθαρή Θέση. Με το νέο λογιστικό πρότυπο οι επιχορηγήσεις δεν αποτελούν Ίδια Κεφάλαια και καταχωρούνται σε λογαριασμούς Υποχρεώσεων που αποσβένονται ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων που αφορούν οι επιχορηγήσεις αυτές. Ωστόσο σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 κατά την πρώτη εφαρμογή παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες να παρεκκλίνουν από το γενικό πλαίσιο που ισχύει για τις επιχορηγήσεις και να διατηρήσουν τα ποσά αυτά στην Καθαρή Θέση. Η εταιρεία έκανε χρήση της παρέκκλισης αυτής και διατήρησε τα ποσά των επιχορηγήσεων του Ν. 3299/2004 και αφορολόγητο αποθεματικό από δημόσια επιχορήγηση στην Καθαρή Θέση.

### 16.2 Επίδραση εγγραφών προσαρμογής επί των Ιδίων Κεφαλαίων

Οι επιδράσεις κατά την πρώτη μετάβαση στα Ίδια Κεφάλαια, τα οποία είχαν δημοσιευθεί σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο κατά την 31.12.2013 και 31.12.2014, ώστε να διαμορφωθούν σύμφωνα με το νέο λογιστικό πλαίσιο παρατίθενται στη συνέχεια:

| Συμφωνία καθαρής θέσης κατά την πρώτη εφαρμογή | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|---|---|
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με το προϊσχύον λογιστικό πλαίσιο** | **6.957.067,66** | **7.010.848,63** |
| Διαγραφή εξόδων ιδρύσεων και πρώτης εγκατάστασης | -71.553,61 | -66.733,85 |
| Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων παγίων με βάση την ωφέλιμη ζωή τους | 1.272.725,42 | 1.358.879,80 |
| Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων | -869.500,82 | -929.353,10 |
| Αναταξινόμηση κρατικής επιχορήγησης στις Υποχρεώσεις | -47.220,77 | 0,00 |
| Καταχώριση προβλέψεως αποζημίωσης προσωπικού | -31.478,31 | -40.735,47 |
| Καταχώριση προβλέψεως απομείωσης απαιτήσεων | -255.454,70 | -389.440,65 |
| Χρήση εύλογης αξίας ως τεκμαρτού κόστους για τα ακίνητα | 672.616,18 | 672.616,18 |
| Αναγνώριση υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων | 1.165.636,62 | 538.873,25 |
| Λοιπές προσαρμογές | 222,51 | 0,00 |
| **Σύνολο προσαρμογών** | **1.835.992,52** | **1.144.106,16** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίωνμε το νέο λογιστικό πλαίσιο Ν.4308/2014** | **8.793.060,18** | **8.154.954,79** |

### 16.3 Επιπτώσεις μετάβασης στα Ε.Λ.Π

Οι κυριότερες επιπτώσεις της μετάβασης στα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα επηρέασαν τα παρακάτω κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

#### α. Ακίνητα (έδρας) – Μηχανήματα & Μηχανολογικός εξοπλισμός – Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός

Η εταιρεία υιοθέτησε την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αναφέρεται στην ενότητα «3.1.1 – Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία» , εφάρμοσε την αρχή αυτή αναδρομικά και δεν χρησιμοποίησε τις απαλλαγές που προβλέπονται στο άρθρο 37 του Ν. 4308/2014 . Η επίδραση από την αναπροσαρμογή των αποσβέσεων αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα εις νέον της 31/12/2013.

#### β. Διαγραφή άυλων περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο συγκεκριμένες κατηγορίες εξόδων (έξοδα αυξήσεων κεφαλαίων, έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης κλπ.) επιτρεπόταν να κεφαλαιοποιούνται και να αποσβένονται είτε εφάπαξ είτε εντός μια πενταετίας. Σύμφωνα με τα νέα Ελληνικά Πρότυπα η κεφαλαιοποίηση αυτών των εξόδων δεν επιτρέπεται.

#### γ. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο η εταιρεία δεν σχημάτιζε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού. Σύμφωνα με τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αναγνωρίζονται και επιμετρούνται είτε στα προκύπτοντα από την νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο. Η

εταιρεία δεν διενήργησε αναλογιστική μελέτη καθώς δεν αναμένεται σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και επέλεξε να σχηματίσει την πρόβλεψη αυτή σε ποσοστό 40% της σωρευμένης δικαιούμενης αποζημίωσης απόλυσης κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία) .

**δ. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος**

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο ο τρέχων φόρος παρουσιάζονταν στο πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων. Με τα νέα λογιστικά πρότυπα ο τρέχων φόρος εισοδήματος καταχωρίζεται ως έξοδο/έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Σχετικά με τον αναβαλλόμενο φόρο δεν υιοθετήθηκε η εφαρμογή του όπως αναφέρεται στην ενότητα «3.1.4.2 – Αναβαλλόμενοι φόροι».

**ε. Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων**

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο τα μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης καταχωρούντο ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν.4308/2014 (άρθρο 18 παρ.5) ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην οντότητα (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της οντότητας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης).

Καρίτσα Πιερίας, 11 Ιουλίου 2016

| Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. | Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ | Ο Λογιστής |
|---|---|---|
| Μεντεκίδης Δημήτριος | Μεντεκίδης Σάββας | Παγάνης Γεώργιος |
| ΑΔΤ ΑΖ 035451 | ΑΔΤ ΑΕ 336640 | ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0079654/ Α' Τάξης |