ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ της 24/03/2017

Αθήνα,05/12/2016

Αριθ.Πρωτ.:658982

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

Πληροφορίες: ΑΛΕΞΑΝΔΡΗ ΕΙΡΗΝΗ

Τηλέφωνο: 2103382136

Fax: 2103616464

E-mail: ealexandri@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **05/12/2016** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **928569** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/04/2015 - 31/03/2016** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «GLOBAL BLUE ΕΛΛΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ - ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **6110901000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 24552/001/Β/91/0201).

Σχετικό έγγραφο ελέγχου της Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Κεντρικός Τομέας (Αρ. Πρωτ.: 26520 / 21/11/2016).

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

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

Κοινοποίηση:

1. Εταιρεία: «GLOBAL BLUE ΕΛΛΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ - ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
   Δ/νση: ΛΕΚΚΑ 23-25
   Τ.Κ.: 10562, ΑΘΗΝΑ

2. Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Κεντρικός Τομέας
   Δ/νση Ανάπτυξης

Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
Σταδίου 60, 10564, Αθήνα

Ακαδημίας 7, 106 71 Αθήνα, Τηλ:210 36 04 815-9, 210 36 02 411, Fax: 210 3616 464, Website: www. acci.gr, Email: info@acci.gr

Ε/Ο.ΓΔ.110.03-02

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Προς τη Γενική Συνέλευση των κ.κ. Μετόχων της Ανωνύμου Εταιρίας με την επωνυμία:

«GLOBAL BLUE ΕΛΛΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ-ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ Α.Ε.»

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με την εντολή που μας δόθηκε από το Καταστατικό της εταιρίας κάναμε τον έλεγχο των βιβλίων της εταιρίας και την επαλήθευση των διαφόρων κονδυλίων του Ισολογισμού για την χρήση από 01/4/2015 έως 31/3/2016 ως επίσης και του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Από την επισταμένη έρευνα των ζητηθέντων στοιχείων και την εξακρίβωση της ορθότητας των πληροφοριών που μας παρασχέθηκαν διαπιστώσαμε ότι οι λογαριασμοί τηρούνται με την προσήκουσα νομιμότητα και ακρίβεια ως προς την εμφάνιση και την καταχώρηση των διαφόρων λογιστικών εγγραφών.

Οι συνταχθείσες σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνουν τις πληροφορίες σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014 και έγινε επαλήθευση της συμφωνίας της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις οικονομικές καταστάσεις.

Ο υποβαλλόμενος Ισολογισμός μετά από τις πιο πάνω επισημάνσεις απεικονίζει επακριβώς την πραγματική κατάσταση της εταιρίας κατά την 31η Μαρτίου 2016, ο δε λογ/σμός Αποτελεσμάτων εμφανίζει τα πράγματι προκύψαντα αποτελέσματα.

Συνεπώς συνιστούμε την έγκριση του Ισολογισμού και του λογ/σμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» και την απαλλαγή μας καθώς και του Διοικητικού Συμβουλίου από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

Αθήνα, 1 Σεπτεμβρίου 2016

Καλτσά Αναστασία

ΑΔΤ Σ704558

Αρ.Αδ.Οικ.Επιμ. 9998049883

Μαρνέρη Σοφία

ΑΔΤ ΑΚ830251

Αρ.Αδ.Οικ.Επιμ. 9980049738

ΕΚΘΕΣΗ
ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ «**GLOBAL BLUE ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ-ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ ΑΕ**»
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ 21/10/2016

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43α παρ.3 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 το ΠΔ 409/86, υποβάλλουμε συνημμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 1/4/2015-31/3/2016, με τις παρατηρήσεις μας πάνω σε αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιστροφής ΦΠΑ σε τουρίστες και συνδρομές καταστημάτων κατά τη χρήση 2015 ανήλθαν σε 4.384.572,53 ευρώ.

Κατά την ίδια χρήση πραγματοποιήθηκαν έκτακτα και ανόργανα έσοδα 149.473,31ευρώ.

Επίσης στη χρήση πραγματοποιήθηκαν πιστωτικοί τόκοι 1.579,95 ευρώ.

Επίσης στη χρήση πραγματοποιήθηκαν έσοδα εκμετάλλευσης 1.816,00 ευρώ.

Επίσης στην χρήση πραγματοποιήθηκαν έκτακτα κέρδη 4.759,68 ευρώ και
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις 20.828,47

Ήτοι τα συνολικά έσοδα ανήλθαν σε 4.563.029,94 ευρώ.

Μέσα στη χρήση δαπανήθηκαν:

Για κόστος παροχής υπηρεσιών	2.318.794,97
Για έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.383.140,92
Για έξοδα λειτουργίας διάθεσης	366.125,58
Για τόκους και συναφή έξοδα	33.628,29
Για έκτακτα και ανόργανα έξοδα	83.923,10
Σύνολο	4.185.612,86

Σημειώνεται ότι στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας συμπεριλαμβάνονται αποσβέσεις παγίων 9732,81 ευρώ.

Η επιχείρηση μας είχε κέρδος ύψους 377.417,08 ευρώ προ φόρων .

Για το Διοικητικό συμβούλιο

Jeremy Piers Henderson Ross
Πρόεδρος

GLOBAL BLUE ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ
ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ
ΛΕΚΚΑ 2[illegible] ΑΘΗΝΑ Τ.Κ.105 62
ΤΗΛ. 210 3230730 - FAX: 210 3230737
ΑΡΜΑΕ 24052/01/Β/91/201(04) - ΑΡ. ΦΑΚ: 431310
ΑΦΜ: 094333040 - ΔΟΥ: ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ

GLOBAL BLUE ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

31 Μαρτίου 2016

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

Περιεχόμενα

I. Ισολογισμός 3
II. Κατάσταση αποτελεσμάτων 4
1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία 5
2 Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 5
3 Βασικές λογιστικές πολιτικές 6
3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία 6
3.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 8
3.3 Καθαρή θέση 9
3.4 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 9
3.5 Αναγνώριση εσόδων 10
3.6 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους 10
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις 11
5 Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 12
5.1 Ενσώματα πάγια 12
5.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 13
5.3 Εμπορικές απαιτήσεις 13
5.4 Υποχρεωση/ (Απαίτηση) από φόρους εισοδήματος 13
5.5 Λοιπές απαιτήσεις 13
5.6 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου 14
5.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 14
5.8 Κεφάλαιο 14
5.9 Αποθεματικά 14
5.10 Εμπορικές υποχρεώσεις 14
5.11 Λοιπές υποχρεώσεις 14
5.12 Υποχρεώσεις για λοιπούς φόρους και τέλη 15
5.13 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 15
5.14 Έξοδα 15
5.15 Αμοιβές και έξοδα τρίτων 16
5.16 Παροχές σε εργαζομένους 16
5.17 Διάφορα έξοδα 16
5.18 Παροχές τρίτων 17
5.19 Λοιπά έξοδα και ζημίες 17
5.20 Λοιπά έσοδα και κέρδη 17
5.21 Φόρος εισοδήματος 17
5.22 Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 19
5.23 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις 22
5.24 Εξηγήσεις της μετάβασης στα ΕΛΠ 22

I. Ισολογισμός

(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2014
Ενεργητικό				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια	5.1	47.057,67	49.624,48	51.833,17
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.2	6.414,00	3.720,00	3.720,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**53.471,67**	**53.344,48**	**55.553,17**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Εμπορικές απαιτήσεις	5.3	1.073.042,62	1.157.883,85	622.541,22
Φορος εισοδήματος	5.4	0,00	0,00	2.491,05
Λοιπές απαιτήσεις	5.5	1.959.921,82	1.785.321,42	1.873.394,99
Λεδομιλειμένα έσοδα περιόδου	5.6	196.591,00	9.570,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα		1.627,48	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.7	1.285.841,59	146.380,43	162.107,46
Σύνολο		**4.517.024,51**	**3.099.155,70**	**2.660.534,72**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**4.517.024,51**	**3.099.155,70**	**2.660.534,72**
Σύνολο ενεργητικού		**4.570.496,18**	**3.152.500,18**	**2.716.087,89**
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις				
Καθαρή θέση				
Καταβλημένα κεφάλαια				
Κεφάλαιο	5.8	601.693,00	601.693,08	601.693,08
Υπέρ το άρτιο		965,76	965,76	965,76
Σύνολο		**602.658,84**	**602.658,84**	**602.658,84**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο				
Αποθεματικά νόμων	5.9	152.798,44	136.413,13	130.155,72
Αποτελέσματα εις νέο		493.776,67	328.403,83	125.955,01
Σύνολο		**646.575,11**	**464.816,96**	**256.110,73**
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.249.233,95**	**1.067.475,80**	**858.769,57**
Προβλέψεις				
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		53.463,12	43.469,30	48.281,60
Σύνολο προβλέψεων		**53.463,12**	**43.469,30**	**48.281,60**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	5.10	658.712,65	393.403,22	369.944,85
Λοιπές υποχρέωσεις	5.11	2.191.994,00	1.232.108,69	1.070.612,70
Φόρος εισοδήματος	5.4	71.776,55	83.971,68	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	5.12	7.393,01	8.545,83	12.033,31
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		5.965,24	6.508,09	9.300,73
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	5.13	331.957,66	316.927,37	347.145,13
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**3.267.799,11**	**2.041.555,08**	**1.809.036,72**
Σύνολο υποχρεώσεων		**3.267.799,11**	**2.041.555,08**	**1.809.036,72**
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		**4.570.496,18**	**3.152.500,18**	**2.716.087,89**

Οι σημειώσεις των σελίδων 5 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

II. Κατάσταση αποτελεσμάτων

	Σημ.	2016	2015
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		4.384.572,53	4.338.472,01
Κόστος πωλήσεων	5.14	(2.318.794,97)	(2.230.772,53)
Μικτό αποτέλεσμα		**2.065.777,56**	**2.107.699,48**
Λοιπά συνήθη έσοδα		1.816,00	3.204,99
Έξοδα διοίκησης	5.14	(1.383.140,92)	(1.330.636,25)
Έξοδα διάθεσης	5.14	(366.125,58)	(352.227,24)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	5.19	(83.923,10)	(7.114,45)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.20	175.061,46	73.106,63
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**409.466,42**	**494.033,16**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.579,95	348,84
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(33.628,29)	(42.793,39)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**377.417,08**	**451.588,61**
Φόροι εισοδήματος		(195.658,93)	(123.882,38)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**181.758,15**	**327.706,23**

Οι σημειώσεις των σελίδων 5 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία «GLOBAL BLUE ΕΛΛΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΓΑΛΛΑΙ Η ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο « Global blue A.E.» (εφεξης η Εταιρεία) έχει ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης για την επιστροφή Φόρου Προστιθέμενης αξίας από αγορές που έχουν πραγματοποιήσει αλλοδαποί επισκέπτες στην Ελλάδα.

Η Εταιρεία είναι Ανώνυμη Εταιρεία στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 12206410700 και εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων, στην οδό Λέκκα 23-25 και Περικλέους.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στις 31 Μαρτίου 2016 ανερχόταν σε 9 άτομα (31/3/2015: 10 άτομα).

2 Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εφεξής οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις) περιλαμβάνουν τις ετήσιες εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση που έληξε στις 31 Μαρτίου 2016 που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής ΕΛΠ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014.

Αυτές είναι οι πρώτες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας με τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και εγκρίθηκαν από το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας την χχχχ.

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

Οι λογιστικές πολιτικές που έχουν εφαρμοστεί για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων παρουσιάζονται στη σημείωση 3. Επεξήγηση για τις επιπτώσεις που επήλθαν λόγω των μεταβολών των λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Μαρτίου 2015 και 31 Μαρτίου 2014 παρατίθεται στη σημείωση 5.24.

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

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού. Δεν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να θέτουν σε αμφιβολία την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς της.
2. Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
3. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
4. Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας

περιόδου. Λόγω της πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών προτύπων βάσει του Νόμου 4308/2004 τα συγκριτικά κονδύλια έχουν προσαρμοστεί προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Μαρτίου 2016. Για τις προσαρμογές που έγιναν στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Μαρτίου 2015 και 31 Μαρτίου 2014 βλέπε στην σημείωση 5.24.

5. Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
6. Δεν έχουν γίνει παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014 ή παρέκκλιση από την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 16 του παραπάνω νόμου περί εύλογης παρουσίασης.
7. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
8. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

3 Βασικές λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καθώς και στην προετοιμασία του Ισολογισμού έναρξης της 1ης Απριλίου 2014 για σκοπούς μετάβασης σε ΕΛΠ.

3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων,
- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.
- Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

Αποσβέσεις

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

	Ωφέλιμη Ζωή
Μηχανήματα και μεταφορικά μέσα	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη
Εξοπλισμός Η/Υ	5 έτη

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που αφορούν βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται στη διάρκεια της μίσθωσης των εν λόγω ακινήτων.

Απομείωση

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

- η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,
- δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της εταιρείας,
- η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και
- απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

3.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία έχει τα ακόλουθα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία: εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

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

Αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης των περιουσιακών στοιχείων θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει)
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

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

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται 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 αναγνωριστεί ζημία απομείωσης.

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.3 Καθαρή θέση

Τα στοιχεία της καθαρής θέσης της Εταιρείας περιλαμβάνουν το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των αποθεματικών που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού και των αποτελεσμάτων εις νέον.

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

3.4 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει τις ακόλουθες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις: εμπορικές, φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μμέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων στο αποσβέσιμο κόστος, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά.

Η Εταιρεία προβαίνει σε διακοπή αναγνώρισης μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις της εκπληρωθούν, ακυρωθούν ή εκπνεύσουν.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που

εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

3.5 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπομένων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.6 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών στον Ισολογισμό της Εταιρείας αναγνωρίζεται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού καθώς η Διοίκηση θεωρεί ότι η διαφορά από την

αναλογιστική μέθοδο δεν έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ απαιτεί από τη Διοίκηση να παίρνει αποφάσεις. να κάνει εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας. καθώς και των λογιστικών υπολοίπων των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και εξόδων. Κατά συνέπεια τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Ιδιαίτερη πληροφόρηση σχετικά με τις περιοχές στις οποίες υπάρχει αβεβαιότητα εκτιμήσεων και κρίσιμες αποφάσεις όσον αφορά στην εφαρμογή λογιστικών πολιτικών, με σημαντική επίδραση στα ποσά που καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιγράφονται στις ακόλουθες σημειώσεις:

Σημείωση 5.21 – Φόρος εισοδήματος. Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη της Εταιρείας για το φόρο εισοδήματος απαιτείται σημαντική υποκειμενική κρίση Κατά την κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας λαμβάνουν χώρα πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής υπολογισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους της χρήσης κατά την οποία ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έχει λάβει χώρα.

Σημείωση 5.23 – Ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού. Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού υπολογίζονται σύμφωνα με τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του. Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης.

5 Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

5.1 Ενσώματα πάγια

	Διαμορφώσεις κτιρίων	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος κτήσης αξία 1 Απριλίου 2014	**85.437,06**	**182.745,97**	**268.183,03**
Προσθήκες Περιόδου	0,00	3.768,89	3.768,89
Κόστος κτήσης 31 Μαρτίου 2015	**85.437,06**	**186.514,86**	**271.951,92**
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1 Απριλίου 2014	**44.384,75**	**171.965,11**	**216.349,86**
Αποσβέσεις περιόδου	2.932,31	3.045,27	5 977.58
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31 Μαρτίου 2015	**47.317,06**	**175.010,38**	**222.327,44**
Καθαρή λογιστική αξία 31 Μαρτίου 2015	**38.120,00**	**11.504,48**	**49.624,48**

	Διαμορφώσεις κτιρίων	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος κτήσης αξία 1 Απριλίου 2015	**85.437,06**	**186.514,86**	**271.951,92**
Προσθήκες Περιόδου	0,00	7.166,00	7.166,00
Κόστος κτήσης 31 Μαρτίου 2016	**85.437,06**	**193.680,86**	**279.117,92**
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1 Απριλίου 2015	**47.317,06**	**175.010,38**	**222.327,44**
Αποσβέσεις περιόδου	6.283,50	3.449,31	9.732,81
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31 Μαρτίου 2016	**53.600,56**	**178.459,69**	**232.060,25**
Καθαρή λογιστική αξία 31 Μαρτίου 2016	**31.836,50**	**15.221,17**	**47.057,67**

5.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2014
Εγγυήσεις για μίσθωση γραφείων	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Εγγυήσεις για μίσθωση αυτοκινήτων	2.694,00	0,00	0,00
Λοιπές εγγυήσεις	420,00	420,00	420,00
Σύνολο	**6.414,00**	**3.720,00**	**3.720,00**

5.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2014
Πελάτες		1.069.008,49	1.148.395,79	614.470,68
Εμπορικές απαιτήσεις προς συνδεμένες εταιρείες	5.22	2.082,27	5.693,13	6.495,57
Προκαταβολές σε προμηθευτές		1.951,86	3.794,93	1.574,97
Σύνολο		**1.073.042,62**	**1.157.883,85**	**622.541,22**

Σημειώνεται ότι εύλογες αξίες των απαιτήσεων είναι άτοκες και βραχυπρόθεσμες.

5.4 Υποχρέωση/ (Απαίτηση) από φόρος εισοδήματος

	Σημ.	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2014
Φόρος εισοδήματος χρήσης	5.21	195.658,93	123.882,38	49.888,38
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		(123.882,38)	(39.910,70)	(52.379,43)
Υποχρέωση/(Απαίτηση) από φόρο εισοδήματος		**71.776,55**	**83.971,68**	**2.491,05**

5.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2014
Απαιτήσεις από φόρο προστιθέμενης αξίας		1.443.360,05	858.078,95	1.146.237,50
Απαιτήσεις από συνεργαζόμενα μέρη για επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας		305.825,27	185.165,06	67.629,31
Επιταγές εισπρακτέες		123.746,54	166.452,50	234.634,07
Απαιτήσεις από συνδεμένες εταιρείες	5.22	78.925,96	575.546,10	424.829,47
Λοιπές απαιτήσεις		8.064,00	78,81	64,64
Σύνολο		**1.959.921,82**	**1.785.321,42**	**1.873.394,99**

Σημειώνεται ότι εύλογες αξίες των απαιτήσεων είναι άτοκες και βραχυπρόθεσμες.

5.6 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δουλευμένα έσοδα αφορούν λοιπές προμήθειες που εισπράττει η Εταιρεία λόγω πληρωμής μετρητοίς της επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας, οι οποίες δεν έχουν τιμολογηθεί δεδομένου ότι κατά την λήξη της χρήσης η εταιρεία ήταν εν αναμονή απάντησης από το υπουργείο οικονομικών αναφορικά με την αντιμετώπιση του εσόδου από πλευράς ΦΠΑ.

5.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αποτελούνται από τέσσερις λογαριασμούς όψεως σε ευρώ, σε ξένη και ελληνικές τράπεζες.

5.8 Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 601.693,08 διαιρούμενο σε 205.356 μετοχές ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ 2,93 έκαστη.

5.9 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αφορούν τακτικό αποθεματικό, το οποίο οι Ελληνικές Εταιρείες βάση νομοθεσίας πρέπει να διατηρούν καθώς και διαφορές υπέρ το άρτιο. Σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία το εν λόγω αποθεματικό πρέπει να έχει ύψος τουλάχιστον 5% επί των ετησίων καθαρών κερδών των Εταιρειών, όπως αυτά προκύπτουν από τα λογιστικά τους βιβλία, έως ότου φθάσει στο ένα τρίτο του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της Εταιρείας και μπορεί μόνο να καλύψει πιθανές ζημίες, εάν προκύψουν.

5.10 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2014
Προμηθευτές		338.982,92	256.805,34	256.484,29
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεμένες εταιρίες	5.22	319.729,73	136.597,88	113.460,56
		658.712,65	**393.403,22**	**369.944,85**

5.11 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2015
Πιστωτές διάφοροι		822.261,35	587.064,39	488.017,05

Δάνειο προς συνδεμένες εταιρείες	5.22	507.006,26	255.645,03	309.000,00
Λοιπές υποχρεώσεις προς συνδεμένες εταιρείες	5.22	862.726,39	309.399,47	273.595,65
		2.191.994,00	**1.232.108,89**	**1.070.612,70**

5.12 Υποχρεώσεις για λοιπούς φόρους και τέλη

Οι υποχρεώσεις για λοιπούς φόρους της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2014
Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	4.419,59	4.046,11	6.101,31
Λοιπά	2.973,42	4.499,72	5.932,00
Σύνολο	**7.393,01**	**8.545,83**	**12.033,31**

5.13 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα δεδουλευμένα έξοδα χρήσεως της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/03/2016	31/03/2015	01/04/2015
Έκτακτες αμοιβές επιβράβευσης προσωπικού	56.919,52	41.117,55	98.079,43
Προμήθειες	258.206,80	271.308,76	248.139,72
Λοιπά	16.831,34	4.501,06	925,98
Σύνολο	**331.957,66**	**316.927,37**	**347.145,13**

5.14 Έξοδα

	Σημ.	2016	2015
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.15	3.476.477,38	3.284.275,72
Παροχές σε εργαζόμενους	5.16	352.415,28	361.501,61
Παροχές τρίτων	5.18	101.381,77	118.141,20
Αποσβέσεις		9.732,81	5.977,58
Φόροι - τέλη		8.412,99	6.738,55
Τόκοι και συναφή έξοδα		2.524,76	35,80
Διάφορα έξοδα	5.17	117.116,48	136.965,56
Σύνολο εξόδων ανά κατηγορία		**4.068.061,47**	**3.913.636,02**

Συμπεριλαμβάνονται σε:

	2016	2015
Κόστος πωλήσεων	2.318.794,97	2.230.772,53
Έξοδα διοίκησης	1.383.140,92	1.330.636,25
Έξοδα διάθεσης	366.125,58	352.227,24
Σύνολο	**4.068.061,47**	**3.913.636,02**

5.15 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

	2016	2015
Προμήθειες προς συνεργαζόμενα μέρη	2.559.141,53	2.558.880,27
Έξοδα διοικητικής υποστήριξης	846.341,74	686.197,45
Αμοιβές λογιστών	39.520,00	15.400,00
Λοιπές αμοιβές τρίτων	31.474,11	23.798,00
Σύνολο	**3.476.477,38**	**3.284.275,72**

Τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης αφορούν έξοδα προς τη συνδεμένη εταιρεία Global S.A. για την λήψη υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης καθώς και έξοδα για δικαιώματα λόγω χρήσης του σήματος και της τεχνογνωσίας της συνδεμένης εταιρείας Global S.A.
Οι λοιπές αμοιβές τρίτων αφορούν κυρίως αμοιβές για συντηρήσεις προγραμμάτων ηλεκτρονικού υπολογιστή, αμοιβές προς ελεγκτές, δικηγόρους και συμβολαιογράφους.

5.16 Παροχές σε εργαζομένους

	2016	2015
Αποδοχές προσωπικού	285.586,02	278.993,89
Εργοδοτικές εισφορές	57.902,90	74.272,04
Λοιπές παροχές	8.926,36	8.234,9
Σύνολο δαπανών προσωπικού	**362.415,28**	**361.501,61**

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στις 31 Μαρτίου 2016 ανερχόταν σε 9 άτομα (2015: 10 άτομα).

5.17 Διάφορα έξοδα

	2016	2015
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	80.278,44	90.751,16
Έξοδα ταξιδίων	13.570,97	17.904,58
Έξοδα μεταφορών	5.825,12	6.349,62
Έντυπα και γραφική ύλη	5.066,34	4.265,12
Συνδρομές - εισφορές	3.346,06	4.121,36
Λοιπά	9.029,55	13.573,72
Σύνολο	**117.116,48**	**136.965,56**

Τα διάφορα έξοδα της Εταιρείας αφορούν κυρίως έξοδα για τους κοινόχρηστους χώρους της Εταιρείας, έξοδα δημοσιεύσεων ισολογισμού και έξοδα καθαρισμού.

5.18 Παροχές τρίτων

	2016	2015
Τηλεπικοινωνίες	10.737,05	15.337,97
Ενοίκια κτιρίων	23.017,20	23.017,20
Ενοίκια μεταφορικών μέσων	15.372,99	15.164,17
Επισκευές και συντηρήσεις	15.194,54	26.536,59
Λοιπά	7.059,99	8.085,27
Σύνολο	**101.381,77**	**118.141,20**

Οι διάφορες παροχές τρίτων της Εταιρείας αφορούν κυρίως έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος και ύδρευσης καθώς και ασφάλιστρα.

5.19 Λοιπά έξοδα και ζημίες

	2016	2015
Ζημιά από πληρωμές επιστροφής ΦΠΑ	58.833,99	5.981,24
Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις	11.325,99	0,00
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	11.184,82	0,00
Λοιπά έξοδα	2.578,30	1.133,21
Σύνολο εξόδων ανά κατηγορία	**83.923,10**	**7.114,45**

Η ζημιά από πληρωμές επιστροφής ΦΠΑ αφορά περιπτώσεις που η Εταιρεία έχει αποδώσει την επιστροφή ΦΠΑ ενώ δεν υπήρχαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

5.20 Λοιπά έσοδα και κέρδη

	2016	2015
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	149.473,31	64.747,54
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	20.828,47	4.812,30
Λοιπά έσοδα	4.759,68	3.546,79
Σύνολο	**175.061,46**	**73.106,63**

5.21 Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις εταιρείες στην Ελλάδα είναι 29% (2014: 26%) και είναι σε ισχύ για τη χρήση που έληξε την 31 Μαρτίου 2016. Ειδικότερα, τον Αύγουστο του 2015 με τον Νόμο 4336, νέα φορολογική νομοθεσία ετέθη σε ισχύ από την Ελληνική κυβέρνηση βάσει της οποίας ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται σε 29% για τα κέρδη που προκύπτουν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1 Απριλίου 2015 και μετά. Με τον ίδιο Νόμο απαιτείται πληρωμή προκαταβολής ποσοστού 100% στο ποσοστό του πληρωτέου φόρου

εισοδήματος, η οποία συμψηφίζεται με το φόρο της επόμενης χρήσης. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά, έως ότου οι φορολογικές αρχές ή ο τακτικός ελεγκτής, βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 82 παράγραφο 5 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.

Όσον αφορά την Εταιρεία, δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις φορολογικές χρήσεις από το 2009 εως και 2016 και συνεπώς οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις προαναφερόμενες χρήσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν ευρήματα που μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Επιπλέον έχει γίνει επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας για τις χρήσεις 2011 και 2013.

Τα κύρια στοιχεία του εξόδου/(οφέλους) που αναλύουν την συμφωνία του τρέχοντος φόρου κατά την ημερομηνία αναφοράς είναι τα εξής:

Συμφωνία πραγματικού φορολογικού συντελεστή	**01/04/2015-31/03/2016**	**01/04/2014-31/03/2015**
Κέρδη προ φόρων	377.417,08	**451.588,61**
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	297.268,89	24.882,10
Σύνολο φορολογητέων κερδών	674.685,97	476.470,71
Συνολικός φόρος εισοδήματος σε κατάσταση αποτελεσμάτων	**195.658,93**	**123.882,38**

5.22 Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Ως συνδεμένα μερη της Εταιρείας θεωρούνται οι εταιρείες του Ομίλου που παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες καθώς επίσης και τα μέλη της Διοίκησης.

Η Εταιρεία κυρίως λαμβάνει προμήθειες από την επιστροφή Φόρου Προστιθέμενης αξίας προς τις συνδεμένες εταιρείες και παρέχει προμήθειες για την απόδοση του Φόρου Προστιθέμενης αξίας προς τις συνδεμένες εταιρείες.

Το κύριο μέρος των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων προς τις συνδεμένες εταιρείες σχετίζονται με τις προαναφερθείσες συναλλαγές.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεμένες Εταιρείες και τα αντίστοιχα υπόλοιπα αυτών έχουν ως εξής:

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Παροχή υπηρεσιών	Δάψη υπηρεσιών	Τοκοι	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δανειακές υποχρεώσεις
Global blue holdings AB	0,00	0,00	0,00	9.545,77	0,00	0,00
Global Blue SA	32.324,65	848.207,70	0,00	2.092,27	319.557,73	0,00
Global Blue Holland BV	1.385,80	998,72	0,00	1.459,48	351.128,76	0,00
Global Blue Sverige AB	275,10	3,17	0,00	343,96	0,91	0,00
Blue Ireland Tax Free Ltd	5,14	3,28	0,00	1,16	3,28	0,00
Global Blue Croatia Trgovina i Turizam DOO	69,38	4,56	0,00	18,88	2,16	0,00
Global blue Italy SRL	41.428,28	3.377,44	0,00	24.339,12	361,67	0,00
Global Blue France SA	9.395,79	561,99	0,00	5.902,79	157,37	0,00
Global Blue Eesti OÜ	7,64	0,00	0,00	3,79	0,00	0,00
Global Blue Latvia SIA	13,44	0,00	0,00	5,02	0,00	0,00
Global Blue Germany GMBH	7.265,18	2.474,24	0,00	15.626,52	397,94	0,00
Global Blue Belgium NV	383,73	3,34	0,00	162,19	1,86	0,00
Global Blue Luxembourg SA	21,86	0,00	0,00	7,26	0,00	0,00
Innova Invest Penzugyi ZRT	107,02	102,93	0,00	5.276,64	5.630,39	0,00
Global Blue Slovakia	8,17	58.713,60	0,00	80,97	5.162,04	0,00
Global Blue Schweiz AG	184,32	753,37	0,00	84,42	76,18	0,00
Global Blue Cyprus Ltd	205,71	14,19	0,00	356,19	2,28	0,00
Global Blue Denmark A/S	197,66	26,24	0,00	52,66	15,01	0,00
Global Blue UK Ltd	3.169,03	2.420,75	0,00	3.704,93	203,00	0,00
Global Blue Finland OY	90,16	185,76	0,00	39,16	53,88	0,00
Global Blue Norway	2,45	0,00	0,00	0,91	0,00	0,00
Global Blue Spain SA	15.338,82	882,11	0,00	10.851,77	207,75	0,00
Global Blue Trgovina in Turizem DOO	14,51	0,00	0,00	6,71	0,00	0,00
Global Blue Czech Republic C.R.O. Czech Rep.	752,55	75,66	0,00	1.750,15	24,63	0,00
Global Blue Austria GMBH	2.415,09	314,94	0,00	2.101,21	71,13	0,00
Global Blue Polska SP.ZO.O	440,65	18,02	0,00	422,64	4,77	0,00
Global Blue Portugal LTA'	536,64	278,01	0,00	379,58	278,01	0,00
Global Blue Acquisition BV	0,00	0,00	20.240,25	1.444,49	0,03	507.006,26
Global Blue Holdings Aktiebolag	0,00	541,00	0,00	0,00	72,00	0,00
Global Blue Services AB	0,00	145.323,54	0,00	0,00	494.475,44	0,00
GLOBAL REFUND KOREA KRW	0,00	0,00	0,00	0,00	578,57	0,00
Global Blue Turkey	0,00	1,47	0,00	0,00	0,61	0,00
Global Blue Service Company Austria GMBH	0,00	6.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GB Lebanon	0,00	266,79	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	**118.056,73**	**1.072.332,42**	**20.240,25**	**81.008,23**	**1.182.459,40**	**507.006,26**

Ποσά κλειομενης χρησης 2015	Παροχή υπηρεσιών	Λήψη υπηρεσιών	Τοκοι	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δανειακές υποχρεώσεις
Global blue holdings AB	0,00	0,00	0,00	9.345,77	0,00	0,00
Global Blue Holland BV	3.388,27	2.650,16	20.318,38	9.128,03	353.838,73	0,00
Global Blue Sverige AB	772,78	40,07	0,00	60,56	0,00	0,00
Global Blue Croatia Trgovina I Turizam DOO	130,61	13,53	0,00	28,47	2,28	0,00
Global Blue Italy SRL	40.449,12	10.159,65	0,00	36.108,50	6.949,49	0,00
Global Blue France SA	18.971,58	6.106,08	0,00	9.253,31	2.998,72	0,00
Global Blue Eesti OÜ	59,15	0,00	0,00	21,59	0,00	0,00
Global Blue Latvia SIA	31,01	0,00	0,00	6,94	0,00	0,00
Global Blue Germany GMbH	19.644,80	5.935,75	0,00	36.501,04	9.211,09	0,00
Global Blue Belgium NV	233,97	43,00	0,00	223,08	103,43	0,00
Global Blue Luxembourg SA	85,54	0,00	0,00	8,82	0,00	0,00
Innova Invest Penzugyi ZRT	349,73	167,30	0,00	4.078,21	3.593,92	0,00
Global Blue Slovakia	0,00	0,00	0,00	4,79	1.133,99	0,00
Global Blue Lietuva UAB	10,53	0,00	0,00	3,96	0,00	0,00
Global Blue Schweiz AG	89,09	2.458,47	0,00	51,26	1.138,95	0,00
Global Blue Cyprus Ltd	200,44	222,29	0,00	55,41	62,50	0,00
Global Blue Denmark A/S	583,31	85,01	0,00	56,66	494,18	0,00
Global Blue UK Ltd	9.586,92	5.144,48	0,00	3.469,01	2.714,95	0,00
Global Blue Finland OY	64,45	249,21	0,00	18,96	573,83	0,00
Global Blue Spain SA	14.216,54	2.748,45	0,00	9.478,55	2.416,08	0,00
Global Blue Trgovina in Turizem DOO	11,18	0,00	0,00	4,01	0,00	0,00
Global Blue Czech Republic C.R.O. Czech Rep.	614,50	413,69	0,00	272,29	726,06	0,00
Global Blue Austria GMbH	3.468,15	580,63	0,00	1.904,59	189,55	0,00
Global Blue Polska SP ZO.O	130,06	155,23	0,00	242,01	63,51	0,00
Global Blue Portugal LTA'	552,03	0,00	0,00	747,79	335,90	0,00
Global Blue SA	26.494,15	685.837,65	0,00	5.693,13	136.369,88	0,00
Global Blue Services AB	0,00	0,00	0,00	431.854,86	23,38	0,00
Global Blue Holdings Aktiebolag	0,00	1.633,50	0,00	0,00	228,00	0,00
Global Blue Service Company Austria GMBH	0,00	6.782,00	0,00	0,00	3.002,00	0,00
Global Blue Iceland HF	0,00	2,39	0,00	0,00	0,62	0,00
GLOBAL REFUND KOREA KR11	0,00	0,00	0,00	0,00	789,00	0,00
Global Blue D.O.O.	0,00	26,05	0,00	0,00	6,25	0,00
Global Blue Acquisition BV	0,00	0,00	592,80	0,00	0,00	255.645,03
ΣΥΝΟΛΟ	140.527,39	734.469,80	20.911,18	561.259,24	525.997,35	255.645,03

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Παροχή υπηρεσιών	Λήψη υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δανειακές υποχρεώσεις
Global blue holdings AB	0,00	0,00	9.866,68	0,00	0,00
Global Blue Holland BV	1.529,72	3.664,25	1.481,20	233.740,70	309.000,00
Global Blue Sverige AB	171,04	0,00	46,57	0,00	0,00
Global Blue Croatia Trgovina I Turizam DOO	27,15	30,42	10,79	0,12	0,00
Global Blue Italy SRL	44.702,89	9.916,89	22.507,04	3.645,07	0,00
Global Blue France SA	10.222,44	8.316,10	5.737,25	6.068,19	0,00
Global Blue Eesti OÜ	5,72	7,95	2,03	1,42	0,00
Global Blue Latvia SIA	21,94	0,00	5,30	0,00	0,00
Global Blue Germany GMBH	6.969,09	8.384,52	7.411,13	9.396,18	0,00
Global Blue Belgium NV	128,00	22,11	103,27	5,74	0,00
Global Blue Luxembourg SA	5,09	0,00	2,76	0,00	0,00
Innova Invest Penzugyi ZRT	82,76	69,99	713,93	541,52	0,00
Global Blue Slovakia	2,56	11.346,19	0,99	15.111,79	0,00
Global Blue Schweiz AG	50,49	841,10	42,25	132,44	0,00
Global Blue Denmark A/S	447,40	0,00	77,59	0,00	0,00
Global Blue UK Ltd	7.296,14	5.271,93	3.957,56	874,25	0,00
Global Blue Finland OY	117,99	498,55	22,08	140,13	0,00
Global Blue Spain SA	11.061,44	2.466,77	3.695,60	1.542,22	0,00
Global Blue Czech Republic C.R.O. Czech Rep.	561,08	120,32	148,95	49,00	0,00
Global Blue Austria GMBH	1.843,71	1.000,83	793,87	696,32	0,00
Global Blue Polska SP.ZO.O	143,53	265,75	156,23	105,22	0,00
Global Blue Portugal LTA'	172,83	253,66	27,81	385,16	0,00
Global Blue SA	9.143,56	399.056,04	6.495,57	113.200,58	0,00
Global Blue Services AB	41.900,11	40,50	367.553,32	22,52	0,00
Global Blue Marketing Services LTD	3.775,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Global Blue Holdings Aktieholag	0,00	260,00	0,00	260,00	0,00
Global Blue Denmark A/S	0,00	78,42	0,00	18,99	0,00
Global Blue Norway	0,00	3,09	0,00	0,91	0,00
Global Blue D.O.O.	0,00	14,80	0,00	3,96	0,00
Global Blue Turkey	0,00	249,44	0,00	14,70	0,00
Global Refund Korea	0,00	0,00	0,00	789,00	0,00
Global blue Cyprus	0,00	0,00	321,74	0,00	0,00
Σύνολο	**140.489,57**	**452.189,62**	**431.325,04**	**387.056,21**	**309.000,00**

5.23 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Στις 31 Μαρτίου 2016, η Εταιρεία είχε μη ακυρώσιμες συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την μίσθωση γραφείων και αυτοκινήτων. Οι οικονομικές δεσμεύσεις της Εταιρείας για τα επόμενα χρόνια μέχρι την λήξη των συμβάσεων ανέρχονται σε ΕΥΡΩ 348.900 πλέον χαρτοσήμου (3.6%) από την λειτουργική μίσθωση των γραφείων και σε ΕΥΡΩ 37.741,80 προ Φ.Π.Α. από την λειτουργική μίσθωση των αυτοκινήτων. Πέραν των προαναφερόμενων δεν υπάρχει κάποια άλλη ενδεχόμενη υποχρέωση και δέσμευση της Εταιρείας.

5.24 Εξηγήσεις της μετάβασης στα ΕΛΠ

Όπως αναφέρεται στη βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων αυτές είναι πρώτες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας που έχουν συνταχθεί με βάση τα ΕΛΠ.

Οι λογιστικές πολιτικές που παρατίθενται ανωτέρω εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31 Μαρτίου 2016, των συγκριτικών πληροφοριών που εμφανίζονται σε αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Μαρτίου 2015 και κατά την κατάρτιση των υπολοίπων έναρξης του Ισολογισμού κατά την 1 Απριλίου 2014.

Κατά την κατάρτιση των υπολοίπων έναρξης του Ισολογισμού, η Εταιρεία αναπροσάρμοσε τα ποσά που δημοσιεύθηκαν προγενέστερα στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που συντάχθηκαν σύμφωνα με την προηγούμενη βάση λογιστικοποίησης της (Κ.Ν. 2190/55). Στους παρακάτω πίνακες αναφέρονται οι αναταξινομήσεις κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης που έγιναν για λόγους συγκρισιμότητας στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας λόγω της πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων του Νόμου 4308/2014

		31/03/2015			01/04/2014		
Ενεργητικό	Σημ.	Υπόλοιπο Κ.Ν.2190/1955	Επίδραση μετατροπής	Υπόλοιπα ΕΔΠ	Υπόλοιπο Κ.Ν.2190/1955	Επίδραση μετατροπής	Υπόλοιπα ΕΔΠ
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία							
Ενσώματα πάγια							
Δείγμα		38.120,00	0,00	38.120,00	41.052,31	0,00	41.052,31
Μηχανολογικός λοιπός εξοπλισμός		11.504,48	0,00	11.504,48	10.780,86	0,00	10.780,86
Σύνολο		**49.624,48**	**0,00**	**49.624,48**	**51.833,17**		**51.833,17**
Άυλα Πάγια στοιχεία							
Λοιπά άυλα		0,80	(0,80)	0,00	0,80	(0,80)	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία							
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		3.720,00	0,00	3.720,00	3.720,00	0,00	3.720,00
Σύνολο		**3.720,00**	**(0,80)**	**3.720,00**	**3.720,00**	**(0,80)**	**3.720,00**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**53.345,28**	**(0,80)**	**53.344,48**	**55.553,97**	**(0,80)**	**55.553,17**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία							
Εμπορικές απαιτήσεις	α	1.104.088,92	3.794,93	1.107.883,85	620.906,25	1.574,97	622.041,22
Φόρος εισοδήματος	γ	0,00	0,00	0,00	0,00	2.491,00	2.491,00
Λοιπές απαιτήσεις	β,γ	1.287.397,40	517.924,02	1.785.321,42	1.478.123,06	395.271,93	1.873.394,99
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου		9.570,00	0,00	9.570,03	0,00	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		146.380,43	0,00	146.380,43	162.107,46	0,00	162.107,46
Σύνολο		**2.577.436,75**	**521.718,95**	**3.099.155,70**	**2.261.196,77**	**399.338,0**	**2.660.534,72**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**2.577.436,75**	**521.718,95**	**3.099.155,70**	**2.261.196,77**	**399.338,0**	**2.660.534,72**
Σύνολο ενεργητικού		**2.630.782,03**	**521.718,15**	**3.152.500,18**	**2.316.750,74**	**399.337,2**	**2.716.087,89**
Καθαρή θέση							
Καταβλημένα κεφάλαια							
Κεφάλαιο		601.693,08	0,00	601.693,08	601.693,08	0,00	601.693,08
Υπέρ το άρτιο		965,76	0,00	965,76	965,76	0,00	965,76
Σύνολο		**602.658,84**	**0,00**	**602.658,84**	**602.658,84**	**0,00**	**602.658,84**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο							
Αποθεματικά νόμων καταστατικού	δ	152.798,44	(16.385,31)	136.413,13	136.413,13	(6.257,41)	130.155,72
Αποτελέσματα εις νέο	ο	312.019,22	16.384,31	328.403,53	696,40	129.256,01	129.952,01
Σύνολο		**464.817,76**	**(0,80)**	**464.816,95**	**137.111,53**	**118.999,20**	**256.110,73**
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.067.476,60**	**(0,80)**	**1.067.475,80**	**739.770,37**	**118.999,20**	**858.769,57**
Προβλέψεις							
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους		43.469,30	0,00	43.469,30	48.281,60	0,00	48.281,60
Σύνολο προβλέψεων		**43.469,30**	**0,00**	**43.469,30**	**48.281,60**	**0,00**	**48.281,60**
Υποχρεώσεις							
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις							
Εμπορικές υποχρεώσεις	α	389.606,29	3.794,93	393.403,22	368.389,88	1.574,97	369.944,85
Λοιπές υποχρεώσεις	β,δ	615.878,97	617.028,92	1.232.136,89	754.439,07	315.182,63	1.070.612,70
Φόρος εισοδήματος	γ	0,00	83.971,68	83.971,7	0,00	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	γ	191.823,41	(183.077,58)	8.545,83	49.452,96	(37.419,95)	12.033,31
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		6.598,09	0,00	6.598,09	9.300,73	0,00	9.300,73
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		316.027,37	0,00	316.027,37	347.146,13	0,00	347.146,13
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**1.519.836,13**	**521.718,95**	**2.041.555,08**	**1.528.698,77**	**280.338,0**	**1.809.036,72**
Σύνολο υποχρεώσεων		**1.519.836,13**	**521.718,95**	**2.041.555,08**	**1.528.698,77**	**280.338,0**	**1.809.036,72**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**2.630.782,03**	**521.718,15**	**3.152.500,18**	**2.316.750,74**	**399.337,2**	**2.716.087,89**

	Σημ	01/04/2014-31/03/2015 Υπόλοιπα Κ.Ν.2190/1955	Επίδραση μετατροπής	01/04/2014 31/03/2015 Υπόλοιπα ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		4.338.472,01	0,00	4.338.472,01
Κόστος πωλήσεων		(2.230.772,53)	0,00	(2.230.772,53)
Μικτό αποτέλεσμα		**2.107.699,48**	**0,00**	**2.107.699,48**
Λοιπά συνήθη έσοδα		3.204,99	0,00	3.204,99
Έξοδα διοίκησης		(1.330.636,25)	0,00	(1.330.636,25)
Έξοδα διάθεσης		(352.227,24)	0,00	(352.227,24)
Λοιπά έξοδα και ζημίες		(7.114,45)	0,00	(7.114,45)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		73.106,63	0,00	73.106,63
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**494.033,16**	**0,00**	**494.033,16**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		348,84	0,00	348,84
Χρεωστικοί τοκοι και συναφή εξοδα		(42.793,39)	0,00	(42.793,39)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**451.588,61**	**0,00**	**451.588,61**
Φόροι εισοδήματος	ε	0,00	(123.882,38)	(123.882,38)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**451.588,61**	(123.882,38)	**327.706,23**

Σημειώσεις επίδρασης μετάβασης

Οι σημαντικότερες προσαρμογές που κρίθηκαν αναγκαίες να πραγματοποιηθούν, προκειμένου οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που είχαν συνταχθεί με βάση τον Κ.Ν. 2190/55, να προσαρμοσθούν στα ΕΛΠ, αφορούν κυρίως τα εξής:

α) Για την ορθότερη παρουσίαση του Ισολογισμού η Εταιρεία προέβη σε αναταξινόμηση ποσού ύψους Ευρώ 3.794,93 (1 Απριλίου 2014: 1.574,97 Ευρώ) από τις εμπορικές υποχρεώσεις στις εμπορικές απαιτήσεις καθώς αφορά προκαταβολές σε προμηθευτές.

β) Για την ορθότερη παρουσίαση του Ισολογισμού η Εταιρεία προέβη σε αναταξινόμηση ποσού ύψους Ευρώ 617.029,92 (1 Απριλίου 2014: 435.182,63 Ευρώ) από τις λοιπές υποχρεώσεις στις λοιπές απαιτήσεις καθώς αφορά χρεωστικά υπόλοιπα από συνεργαζόμενα μέρη για την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας.

γ) Σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές πολιτικές η Εταιρεία αναγνώριζε την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος κατά το έτος υποβολής της φορολογίας εισοδήματος ανεξάρτητα αν είχε καταβληθεί ή όχι. Σε αντίθεση σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος αναγνωρίζεται με την καταβολή του σχετικού ποσού. Το αποτέλεσμα της παραπάνω αναπροσαρμογής είναι η μείωση των λοιπών απαιτήσεων και η μείωση του φόρου εισοδήματος (υποχρέωση) κατά ποσό ύψους Ευρώ 99.105,90 (1 Απριλίου2014: 39.910,70 Ευρώ). Επίσης η Εταιρεία προέβη σε αναταξινόμηση του φόρου εισοδήματος μετά τον συμψηφισμό με την προκαταβολή από τους λοιπούς φόρους και τέλη σε φόρο εισοδήματος (απαίτηση).

δ) Σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές πολιτικές η Εταιρεία αναγνώριζε την διάθεση των αποτελεσμάτων πριν την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Σε αντίθεση σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., η διάθεση των κερδών αναγνωρίζεται με τη

σχετική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Το αποτέλεσμα της παραπάνω αναπροσαρμογής είναι (α) η μείωση των αποθεματικών και η αύξηση των αποτελεσμάτων εις νέον κατά ΕΥΡΩ 16.385,31 την 31 Μαρτίου 2015 (ΕΥΡΩ 6.257,41 την 31 Μαρτίου 2014) και (β) η αναταξινόμηση μερίσματος ποσού ΕΥΡΩ 119.000 από τις λοιπές υποχρεώσεις στο υπόλοιπο κερδών εις νέον την 31 Μαρτίου 2014.

ε) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ., ο τρέχων φόρος εισοδήματος καταχωρείται ως δαπάνη στα αποτελέσματα της χρήσης (31 Μαρτίου 2015: ΕΥΡΩ 123.882,38). Για το λόγο αυτό η Εταιρεία προσάρμοσε την απεικόνιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

GLOBAL BLUE ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ - ΑΠΑΛΛΑΓΗ
ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ
ΛΕΚΚΑ 23-25 ΑΘΗΝΑ Τ.Κ. 105 62
ΑΡΜΑΕ: 24562/01/Β/01(201;04) - ΑΡ. ΦΑΚ. 431310
ΑΦΜ: 094333040 - ΔΟΥ: ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ

Αθήνα, 30/6/2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ
Jeremy Piers Henderson Ross	Jenouvrier Loic	Thorsten Lind

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ'

ΚΡΜG ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΑΡ.ΑΔ. 157
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΓΑΛΙΖΗΣ
ΑΡ.ΑΔ. Α' ΤΑΞΗΣ 745