

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

**«ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ &
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

ΧΡΗΣΗ 2015

(σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014)

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	Σελ. 3
2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Σελ. 5
3. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	Σελ. 6
4. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	Σελ. 8
Α) ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)	Σελ. 8
Β) ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 άρθρου 29)	Σελ. 9
Γ) ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Σελ. 13
1. Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 του άρθρου 29)	Σελ. 13
2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Αποτίμηση στην εύλογη αξία	Σελ. 14
3. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία	Σελ. 15
4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Σελ. 16
4.1 Δάνεια	Σελ. 16
4.2 Κρατικές επιχορηγήσεις	Σελ. 16
5. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	Σελ. 17
5.1 Εμπορικές υποχρεώσεις	Σελ. 17
5.2 Λοιπές υποχρεώσεις	Σελ. 17
6. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	Σελ. 17
7. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	Σελ. 18
8. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρο 29)	Σελ. 19
9. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ.16 άρθρο 29)	Σελ. 19
10. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Δ.Σ. (παρ. 25 άρθρο 29)	Σελ. 20
11. Αμοιβές προς τα μέλη του Δ.Σ. (παρ. 25 άρθρο 29)	Σελ. 20
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	Σελ. 20
13. Κατασκευαστικά συμβόλαια (μέθοδος υπολογισμού εσόδων)	Σελ. 21
14. Μέθοδος μετάβασης στα ΕΛΠ και επιπτώσεις στα κονδύλια των καταστάσεων	Σελ. 21

1. Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)
της «ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014) - Ποσά σε ευρώ

31 Δεκεμβρίου 2015 - 9η εταιρική χρήση (01/01/2015 – 31/12/2015) Αριθμός ΓΕΜΗ: 6832601000

	<u>Σημείωση</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	1		
Ακίνητα		892.171,65	884.337,39
Μηχανολογικός εξοπλισμός		73.533,87	90.475,74
Λοιπός εξοπλισμός		123.948,26	31.782,24
Σύνολο		1.089.653,78	1.006.595,37
Άυλα πάγια στοιχεία	1		
Λοιπά άυλα		30.045,27	22.550,72
Σύνολο		30.045,27	22.550,72
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		26.950,00	26.950,00
Σύνολο		26.950,00	26.950,00
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		1.146.649,05	1.056.096,09
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		5.453,33	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		37.374,50	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα		38.801,43	22.799,82
Σύνολο		81.629,26	22.799,82
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		365.631,55	525.070,00
Λοιπές απαιτήσεις		77.493,40	70.000,11
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	2	1.613.632,78	721.185,38
Προπληρωμένα έξοδα		6.602,62	18.078,75
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		2.849.979,66	1.949.635,58
Σύνολο		4.913.340,01	3.283.969,82
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.994.969,27	3.306.769,64
<u>Σύνολο ενεργητικού</u>		<u>6.141.618,32</u>	<u>4.362.865,73</u>

Καθαρή θέση	Σημείωση	2015	2014
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.402.560,00	1.402.560,00
Σύνολο		1.402.560,00	1.402.560,00
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού			
Αποτελέσματα εις νέο		3.289.973,74	1.370.305,25
Σύνολο		3.556.188,08	1.537.684,33
Σύνολο καθαρής θέσης		4.958.748,08	2.940.244,33
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		13.794,60	11.647,93
Λοιπές προβλέψεις		22.937,50	4.432,54
Σύνολο		36.732,10	16.080,47
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	4.1	125.664,41	145.480,15
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.2	65.840,22	0,00
Σύνολο		191.504,63	145.480,15
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		19.166,02	21.017,74
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.1	400.571,71	765.512,57
Φόρος εισοδήματος		349.114,23	281.975,26
Λοιποί φόροι και τέλη		61.010,07	73.897,23
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		19.303,36	19.352,85
Λοιπές υποχρεώσεις	5.2	102.112,00	93.197,68

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.356,12	6.107,45
Σύνολο	954.633,51	1.261.060,78
Σύνολο υποχρεώσεων	1.146.138,14	1.406.540,93
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	6.141.618,32	4.362.865,73

2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων της «ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» περιόδου 2015

Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	<u>Σημείωση</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6	5.737.190,83 €	5.522.830,59 €
Κόστος πωλήσεων	6	2.990.916,87 €	3.790.090,15 €
Μικτό αποτέλεσμα		2.746.273,96 €	1.732.740,44 €
Λοιπά συνήθη έσοδα	6	6.631,71 €	9.020,82 €
		2.752.905,67 €	1.741.761,26 €
Έξοδα διοίκησης	6	112.577,32 €	113.204,03 €
Έξοδα διάθεσης	6	1.540,05 €	2.265,70 €
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6	73.136,57 €	52.136,73 €
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	6	0,00 €	3.922,64 €
Λοιπά έσοδα και κέρδη	6	84.185,55 €	2.548,54 €
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		2.649.837,28 €	1.580.625,98 €
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6	148.592,55 €	26.174,62 €
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6	14.337,87 €	13.673,25 €
Αποτέλεσμα προ φόρων		2.784.091,96 €	1.593.127,35 €
Φόροι εισοδήματος		822.513,36 €	448.780,25 €
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.961.578,60 €	1.144.347,10 €

3.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανωνύμου Εταιρείας «**ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**».

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές 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 παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 - 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «**ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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, 29/6/2016



TMS Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λουκιανού 6, 10675, Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 166



Ανεξάρτητο μέλος της IAPA
International

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Κων/νος Λ. Τούτουζας

Α.Μ. ΣΟΕΛ 36611

4. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ «ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

ΤΗΣ 31.12.2015

Βλαχογιάννη 9, Τ.Κ. 115 25 Αθήνα Αριθμός Μητρώου ΓΕ.ΜΗ. 6832601000

A) ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

1. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
2. Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ

ΚΡΙΤΗΡΙΑ	ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ (31/12/2013)	ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ (31/12/2014)	ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ
Σύνολο Ενεργητικού	3.436.466,34	4.362.865,73	350.000,00	4.000.000,00
Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών	2.462.460,52	5.522.830,59	700.000,00	8.000.000,00
Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου	11	12	10	50

3. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014 εκτός από τις κάτωθι εξαιρέσεις :

α) Το κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπά άυλα» λογιστικής (αναπόσβεστης) αξίας 30.045,27€ κατά την 31.12.2015 (22.550,72€ την 31.12.2014) αφορά στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως», βάσει των προβλέψεων του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου. Το σχετικό κονδύλι (αξίας κτήσης 95.575,76€) δεν αναγνωρίζεται με το λογιστικό πλαίσιο των ΕΛΠ αλλά παραμένει στον ισολογισμό δυνάμει της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του νόμου, μέχρι την ολοσχερή του απόσβεση με ετήσιο συντελεστή 10% επί της αξίας κτήσης.

β) Δεν έγινε υπολογισμός αναβαλλόμενου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν4308/2014. Εάν υπολογιζόταν αναβαλλόμενος φόρος τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια θα εμφανίζονταν μειωμένα κατά $51.866,75 \text{ €} * 29\% = 15.041,36 \text{ €}$ το 2015 και κατά $56.925,15 * 26\% = 14.800,54 \text{ €}$ το 2014.

γ) Η εταιρεία βάσει του άρθρου 37 παρ.3 του νόμου υιοθέτησε τις λογιστικές αξίες των στοιχείων του ισολογισμού του τέλους της προηγούμενης περιόδου ως το τεκμαρτό κόστος αυτών των στοιχείων για την εφαρμογή των ΕΛΠ, μεταφέροντας τόσο τα ονομαστικά ποσά όσο και τα σωρευμένα μειωτικά στοιχεία.

δ) Η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία, με βάσει τον Ν. 2112/20, στο ονομαστικό ποσό του 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αποζημίωσης.

B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανakλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανakλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

<u>α/α</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Συντελεστής απόσβεσης</u>
(1)	Κτίρια	4%
(2)	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
(3)	Μεταφορικά μέσα-Φορητά	12%
(3)	Μεταφορικά μέσα-Επιβατικά	16%
(4)	Εξοπλισμός Η/Υ	20%

3. Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:
 - α) τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο

χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

4. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ
Κ/Ε ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ	998882676	50%	10.000,00	-2.460,74
Κ/Ε ΚΑΣΤΩΡ ΑΕ - ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ	998296491	30%	6.000,00	-18.512,46
Κ/Ε ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ	998961796	30%	6.000,00	-924,80
Κ/Ε ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ - ΧΑΡΟΚΟΠΟΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ	997495814	99%	4.950,00	-1.039,50
ΣΥΝΟΛΟ			26.950,00	-22.937,50

5. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

6. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή, κατά περίπτωση, την μέθοδο FIFO. Οι ζημιά που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

7. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.
8. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.
9. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.
10. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
11. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
12. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.
13. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.
14. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

15. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
16. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
17. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.
18. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
19. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.
20. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:
 - α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

22. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Γ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων και των άυλων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων και άυλων παγίων περιόδου

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα - Οικόπεδα - Αγροί	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχ/τα - τεχν. εγκατ/σεις - λοιπ. Εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπά ενσώματα πάγια	Λοιπά άυλα πάγια
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2014	472.858,99	480.077,71	241.288,48	42.943,16	81.778,89	70.866,03
Προσθήκες περιόδου		13.429,30	10.781,22	0,00	41.213,31	10.044,73
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις περιόδου				-5.100,00	-12.583,13	
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2014	472.858,99	493.507,01	252.069,70	37.843,16	110.409,07	80.910,76
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2014		62.524,91	138.281,64	27.698,74	75.977,09	44.277,77
Αποσβέσεις περιόδου		19.503,70	23.312,32	2.569,61	26.490,70	14.082,27
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου						
Απομειώσεις περιόδου				-3.683,31	-12.582,84	
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	82.028,61	161.593,96	26.585,04	89.884,95	58.360,04

Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	472.858,99	411.478,40	90.475,74	11.258,12	20.524,12	22.550,72
Αξία κήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2015	472.858,99	493.507,01	252.069,70	37.843,16	110.409,07	80.910,76
Προσθήκες περιόδου		28.144,44	580,00	103.815,56	13.459,49	14.665,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων						
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις περιόδου				-10.500,00	-595,20	
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2015	472.858,99	521.651,45	252.649,70	131.158,72	123.273,36	95.575,76
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2015		82.028,61	161.593,96	26.585,04	89.884,95	58.360,04
Αποσβέσεις περιόδου		20.310,18	17.521,87	13.196,29	6.527,96	7.170,45
Διαφορά αναπροσαρμογής						
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου						
Απομειώσεις περιόδου				-5.710,42		
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου						
Μεταφορές περιόδου						
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	102.338,79	179.115,83	34.070,91	96.412,91	65.530,49
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	472.858,99	419.312,66	73.533,87	97.087,81	26.860,45	30.045,27

2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Οι κατωτέρω κατηγορίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους:

- Αμοιβαίο Κεφάλαιο BNP INSTICASH FUND EURO
- Αμοιβαίο Κεφάλαιο JP MORGAN USD TREASURY LIQ. FUND

Η εύλογη αξία των στοιχείων του εμπορικού χαρτοφυλακίου βασίστηκε στις χρηματιστηριακές τιμές τους.

Η εύλογη αξία και οι μεταβολές της που έχουν καταχωριστεί στα αποτελέσματα, ως διαφορές εύλογης αξίας, για κάθε κονδύλι του ισολογισμού παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία	Διαθέσιμα για πώληση	Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο	Παράγωγα για αντιστάθμιση
Υπόλοιπο 01.01.2014	0,00	58.489,00	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	711.684,10	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-19.989,00	0,00
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές στα αποτελέσματα	0,00	0,00	0,00
Διαφορές αποτιμήσεως στα αποτελέσματα	0,00	-28.998,72	0,00
Διαφορές αποτιμήσεως στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	721.185,38	0,00
Υπόλοιπο 01.01.2015	0,00	721.185,38	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	900.000,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-21.185,38	0,00
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές στα αποτελέσματα	0,00	0,00	0,00
Διαφορές αποτιμήσεως στα αποτελέσματα	0,00	13.632,78	0,00
Διαφορές αποτιμήσεως στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	1.613.632,78	0,00

3. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία, με βάση τον Ν. 2112/20, στο ονομαστικό ποσό του 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αποζημίωσης. Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωριστεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ		
	31/12/2015	31/12/2014
Υπόλοιπο αρχής	11.647,93	9.306,23
Σχηματισμός νέας πρόβλεψης	5.040,00	3.163,03
Χρησιμοποιημένη πρόβλεψη	-2.893,33	-821,33
Υπόλοιπο τέλους	13.794,60	11.647,93

4. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

4.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει δεκαετές τραπεζικό δάνειο ποσού € 200.000,00, για την εξασφάλιση του οποίου έχει παραχωρήσει στην τράπεζα το δικαίωμα πρώτης υποθήκης € 200.000,00 στον εξοπλισμό του Φ/Β πάρκου λογιστικής αξίας € 278.063,06.

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια χρηματοδοτικής μισθώσεως	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:				
Έως 1 έτος	0,00	19.166,02	0,00	19.166,02
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	0,00	19.166,02	0,00	19.166,02
Μακροπρόθεσμο τμήμα :				
1 έως 2 έτη	0,00	42.844,84	0,00	42.844,84
2 έως 5 έτη	0,00	82.819,57	0,00	82.819,57
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	0,00	125.664,41	0,00	125.664,41
Γενικό Σύνολο	0,00	144.830,43	0,00	144.830,43

β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας, αφορούν μόνο το μακροπρόθεσμο δάνειο για το Φ/Β πάρκο της και λήγουν στις 04/01/2022.

4.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η εταιρεία προκειμένου να αναβαθμίσει τις κτιριακές εγκαταστάσεις της έδρας, τον μηχανολογικό της εξοπλισμό, τα μεταφορικά της μέσα και τα λογισμικά της προγράμματα εντάχθηκε στο πρόγραμμα του ΕΣΠΑ «Ενίσχυση Μ.Μ.Ε. που δραστηριοποιούνται στους τομείς Μεταποίησης – Τουρισμού– Εμπορίου & Υπηρεσιών στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ 2007-2013».

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο ενάρξεως	0,00	0,00
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	90.515,94	0,00
Αποσβέσεις	24.675,72	0,00
Υπόλοιπο λήξεως	65.840,22	0,00

5. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

5.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές	331.299,97	707.490,29
Πιστωτές Διάφοροι	69.271,74	58.022,28
Σύνολο	400.571,71	765.512,57

5.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Βραχ/μες υποχ/σεις προς συνδ. Επιχειρήσεις	35.478,22	35.478,22
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	13.972,72	0,00
Λοιπές βραχ/μες υποχρεώσεις	794,31	794,31
Υποχρέωση από κατασκευαστικά συμβόλαια	51.866,75	56.925,15
Σύνολο	102.112,00	93.197,68

6. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2015	31/12/2014
Πωλήσεις σε δημόσιο τομέα	4.935.921,39	4.022.729,31
Πωλήσεις σε ιδιωτικό τομέα	801.054,44	1.485.414,48
Ασφαλιστική αποζημίωση	215,00	239,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	0,00	14.447,80
Ιδιόχρηση ακινήτων	6.631,71	9.020,82
Κέρδη πώλησης μετοχών	0,00	3.922,64
Πιστωτικοί τόκοι	895,51	26.174,62
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	147.697,04	0,00
Καταπτώσεις εγγυήσεων	15.000,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	15.511,11	0,00
Έσοδα από αποσβέσεις Επιχορήγησης ΕΣΠΑ	24.675,72	0,00
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	28.998,72	0,00
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00	2.548,54
Σύνολο	5.976.600,64	5.564.497,21

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	783.541,36	1.092.202,89
Αναλώσιμα υλικά	5.850,72	15.858,25
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	568.864,38	362.968,10
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.471.175,95	2.097.300,26
Παροχές τρίτων	82.960,87	88.298,94
Φόροι - τέλη	19.430,01	22.873,37
Διάφορα έξοδα	124.874,18	112.671,98
Τόκοι και συναφή έξοδα	39.900,94	54.708,22
Αποσβέσεις	64.726,75	85.958,60
Προβλέψεις	25.423,29	32.161,75
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	148,40	5.175,73
Ζημιές από εκποίηση παγίων	3.289,58	616,81
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.322,25	574,96
Σύνολο	3.192.508,68	3.971.369,86

7. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Διοικητικό προσωπικό	10	8
Εργατοτεχνικό προσωπικό	6	4
Σύνολο	16	12

Η εταιρεία για την κατασκευή των έργων χρησιμοποιεί κυρίως υπεργολάβους.

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	420.816,24	263.572,65
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	113.227,43	95.589,66
Λοιπές παροχές	2.713,94	2.200,45
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	32.106,77	1.605,34
Σύνολο	568.864,38	362.968,10

8. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)

Η εταιρεία, με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου, έχει εγγράψει προς εξασφάλιση υποθήκη τον εξοπλισμό του Φ/Β πάρκου επί του ακινήτου (αγροτεμάχιο) της στην περιοχή ΚΟΡΑΚΑΣ - ΚΑΛΑΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ εκτιμώμενης εμπορικής αξίας 200.000,00 €. Στόχος της παροχής εγγύησης είναι η διασφάλιση της χρηματοδότησής του δανείου ποσού 200.000,00 € που χορηγήθηκε για την κατασκευή του ανωτέρω Φ/Β πάρκου σε ιδιόκτητο αγροτεμάχιο της εταιρείας.

9. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2015, και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Η εταιρεία έχει εκδώσει Εγγυητικές Επιστολές καλής εκτέλεσης ύψους € 1.031.184,00 για την αποπεράτωση των έργων της. Η εταιρεία παρακολουθεί τις Εγγυητικές Επιστολές σε λογαριασμούς τάξεως.

Η εταιρεία, με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου, έχει εκχωρήσει στην Εθνική Τράπεζα ως εγγύηση για την αποπληρωμή των δόσεων του δανείου αρχικού ποσού 200.000,00 € για το Φωτοβολταϊκό Πάρκο στην περιοχή ΚΟΡΑΚΑΣ - ΚΑΛΑΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, τις εισπράξεις των τιμολογίων πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας από το ΛΑΓΗΕ.

Οι δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αφορούν τις προβλέψεις για αποζημίωση βάσει των προβλέψεων του νόμου 2112/20.

10. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν δόθηκαν προκαταβολές ή πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

11. Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου της περιόδου (σύνολο)	99.000,00	0,00

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, την μη διανομή μερίσματος στους μετόχους από τα καθαρά μετά από φόρους κέρδη.

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

Τακτικό αποθεματικό	98.835,26
Μέρισμα	0,00

Η μη διανομή μερισμάτων από τα κέρδη της χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 το Ν.2190/20, τελεί υπό την έγκριση του 70% των μετόχων τις εταιρείας.

13. Κατασκευαστικά συμβόλαια (μέθοδος υπολογισμού εσόδων)

Τα έσοδα των κατασκευαστικών συμβολαίων έχουν υπολογιστεί με την μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης και αναλύονται ως εξής :

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ		
	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευμένο κόστος έργων	3.124.750,40	1.385.025,37
πλέον: Κέρδος που αναγνωρίσθηκε (σωρευτικά)	1.673.575,53	741.801,51
μείον: Ζημιά που αναγνωρίσθηκε (σωρευτικά)	0,00	0,00
μείον: Τμηματικές τιμολογήσεις	4.850.192,68	2.183.752,03
Απαιτήσεις από κατασκευαστικά συμβόλαια (Α)	-51.866,75	-56.925,15
Απαίτηση από κατασκευαστικές συμβάσεις (από πελάτες)	0,00	0,00
Απαίτηση από κατασκευαστικές συμβάσεις - Κοινοπραξίες	0	0
Σύνολο (Β)	0,00	0,00
Υποχρέωση από κατασκευαστικές συμβάσεις (προς πελάτες)	-51.866,75	-56.925,15
Υποχρέωση από κατασκευαστικές συμβάσεις - Κοινοπραξίες	0	0
Σύνολο (Γ)	-51.866,75	-56.925,15
Σύνολο Δ (Β-Γ)	-51.866,75	-56.925,15
Σύνολο ληφθεισών προκαταβολών	0,00	0,00
Κρατήσεις Πελατών για καλή εκτέλεση	0,00	0,00
-Εισπρακτέες εντός 12 μηνών	0,00	0,00
-Εισπρακτέες άνω των 12 μηνών	0,00	0,00

14. Μέθοδος μετάβασης στα ΕΛΠ και επιπτώσεις στα κονδύλια των καταστάσεων

Η πλήρης αναδρομική αναπροσαρμογή των κονδυλίων του ισολογισμού της επιχείρησης κατά την ημερομηνία μετάβασης (01.01.2014) σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 37 του νόμου, **δεν είναι εφικτή** λόγω πρακτικών δυσχερειών και αυξημένου κόστους καθώς πολλά περιουσιακά στοιχεία ανάγονται σε μακρινή περίοδο στο παρελθόν και δεν είναι ευχερώς διαθέσιμες οι σχετικές πληροφορίες. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014. Παρακάτω γνωστοποιούνται συνοπτικά οι επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση απαλλαγών:

Το κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπά άυλα» λογιστικής (αναπόσβεστης) αξίας 30.045,27€ κατά την 31.12.2015 (22.550,72€ την 31.12.2014) αφορά στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως», βάσει των

προβλέψεων του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου. Το σχετικό κονδύλι (αξίας κτήσης 95.575,76€) δεν αναγνωρίζεται στο λογιστικό πλαίσιο των ΕΛΠ αλλά παραμένει στον ισολογισμό δυνάμει της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του νόμου, μέχρι την ολοσχερή του απόσβεση με ετήσιο συντελεστή 10% επί της αξίας κτήσης.

Η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος της συγκρίσιμης χρήσης 2014 ποσού ευρώ 194.702,60, αντιλογίστηκε τόσο στις λοιπές απαιτήσεις όσο και στις υποχρεώσεις από φόρους.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 31.12.2014 και την 31.12.2015, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΗΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΠΌ ΕΓΛΣ ΣΕ ΕΛΠ	
(Ποσά σε Ευρώ)	
	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ
Υπόλοιπο την 31.12.2014 - ΕΓΛΣ	2.997.169,48
Κατασκευαστικά συμβόλαια 2014	-56.925,15
Υπόλοιπο την 31.12.2014 - ΕΛΠ	2.940.244,33
Υπόλοιπο την 31.12.2015 - ΕΓΛΣ	5.076.455,05
Κατασκευαστικά συμβόλαια 2015	-51.866,75
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	-65.840,22
Υπόλοιπο την 31.12.2015 - ΕΛΠ	4.958.748,08

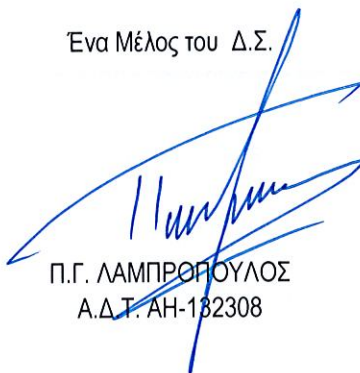
Αθήνα 29 Ιουνίου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Δ/νων Σύμβουλος



Ι. Δ. ΜΠΟΥΛΟΥΓΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. Φ-094307

Ένα Μέλος του Δ.Σ.



Π.Γ. ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ-132308

Για το Λογιστήριο



Α.Π. ΚΑΡΑΓΚΙΟΖΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ-425336