

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31-12-16	31-12-15
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<u>Ενσώματα πάγια</u>			
Ακίνητα	6.1	802.398,71	806.850,08
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	53.021,65	87.250,94
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	58.893,91	74.718,77
Σύνολο		914.314,27	968.819,79
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>			
Λοιπά άυλα	6.2	40.249,68	35.242,60
Σύνολο		40.249,68	35.242,60
Προκαταβολές και μη κυκλοφ. στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	9.732,16	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	7.1	9.163,31	9.104,53
Σύνολο		9.163,31	9.104,53
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		973.459,42	1.013.166,92
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έργα σε εξέλιξη		207.897,59	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		234.849,48	337.913,97
Προκαταβολές για αποθέματα		17.447,53	0,00
Σύνολο		460.194,60	337.913,97
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	1.708.074,28	1.351.057,16
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	326.891,67	355.045,82
Προπληρωμένα έξοδα		70.933,01	7.929,73
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	1.197.904,25	225.688,94
Σύνολο		3.303.803,21	1.939.721,65
Σύνολο κυκλοφορούντων		3.763.997,81	2.277.635,62
Σύνολο ενεργητικού		4.737.457,23	3.290.802,54
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	610.560,00	562.560,00
Σύνολο		610.560,00	562.560,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	1.127.514,91	1.193.085,49
Αποτελέσματα εις νέο		-25.263,33	-311.449,71
Σύνολο		1.102.251,58	881.635,78
Σύνολο καθαρής θέσης		1.712.811,58	1.444.195,78
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	98.673,03	88.080,44
Σύνολο Προβλέψεων		98.673,03	88.080,44
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1	62.500,00	112.500,00
Σύνολο		62.500,00	112.500,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.1	69.588,09	304.432,33
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1	50.000,00	50.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	1.933.908,63	927.243,69
Λοιτοί φόροι και τέλη		88.482,29	189.373,92
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		120.023,20	55.484,62
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	94.126,54	106.841,39
Έξοδα χρήσεως δοσουλευμένα		22.343,87	12.650,37
Έσοδα επόμενων χρήσεων		485.000,00	0,00
Σύνολο		2.863.472,62	1.646.026,32
Σύνολο υποχρεώσεων		2.925.972,62	1.758.526,32
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		4.737.457,23	3.290.802,54

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημείωση	31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	6.617.227,27	4.228.076,22
Κόστος πωλήσεων	12	-5.786.265,19	-4.433.469,28
Μικτό αποτέλεσμα		830.962,08	-205.393,06
Έξοδα διοίκησης	12	-276.923,36	-196.199,09
Λοιπά έξοδα και ζημιές	13	-146.133,33	-80.005,56
Λοιπά έσοδα και κέρδη	13	32.567,38	19.594,83
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		440.472,77	-462.002,88
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		189,38	152,98
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10.1	-77.643,30	-51.977,82
Αποτέλεσμα προ φόρων		363.018,85	-513.827,72
Φόροι εισοδήματος		-76.832,47	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		286.186,38	-513.827,72

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2015		562.560,00	1.212.448,44	0,00	202.378,01	1.977.386,45
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	-19.362,95	0,00	0,00	-19.362,95
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	-513.827,72	-513.827,72
Υπόλοιπο 31.12.2015	8	562.560,00	1.193.085,49	0,00	-311.449,71	1.444.195,78
Υπόλοιπο 01.01.2016		562.560,00	1.193.085,49	0,00	-311.449,71	1.444.195,78
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		48.000,00	-65.570,58		0,00	-17.570,58
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	286.186,38	286.186,38
Υπόλοιπο 31.12.2016	8	610.560,00	1.127.514,91	0,00	-25.263,33	1.712.811,58

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρημ/κών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: «ΣΟΦΜΑΝ ΑΕ» Δ. ΣΟΦΡΑΣ – ΜΑΣΙΝΑ TEAM ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Λεωφόρος Γέλας 46, Ελευσίνα, Τ.Κ. 192 00.
- ε) Αριθ. Μ.Α.Ε.: 7261/03/Β/86/16(02).
ΓΕ.ΜΗ.: 112609608000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.
- 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.

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως 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 με βάση τους συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Ε. Ν.4172/2013, δεδομένου ότι οι συντελεστές αυτοί αντιπροσωπεύουν την ωφέλιμη ζωή τους, ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.: 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός: 5 έτη

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

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

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή όταν 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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται σε 5 έτη, με βάση τους συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Ε. Ν.4172/2013, δεδομένου ότι οι συντελεστές αντιπροσωπεύουν την ωφέλιμη ζωή τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. 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 πώλησεως.

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 ταμειακών ρών 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. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισης, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως των πρώτων υλών προσδιορίζεται με βάση την τιμή αγοράς τους, λόγω του τρόπου κοστολόγησης των έργων (εξατομικευμένη κοστολόγηση ανά έργο). Στην περίπτωση αποτιμώσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων» στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Το κόστος κτήσεως των διαφόρων ειδών σιδήρου (ρετάλια) συνολικής ποσότητας 211.434,45 κιλών υπολογίζεται με βάση την τιμή εκποίησης (0,30 ευρώ/κιλό) και καταχωρίζεται στο τελικό απόθεμα σε όφελος του κόστους πωληθέντων.

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 και τα κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως. Στις περιπτώσεις όπου δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης.
- 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 έχουν συμβεί γεγονότα (διορθωτικά) μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που 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 χρήση 2016 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 υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στον κονδύλι «Δάνεια» στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 62.500 τραπεζικού δανείου. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 50.000 περιλαμβάνεται στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «βραχυπρόθεσμο μέρος τραπεζικών δανείων».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Ακίνητα		Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός		Σύνολο
	Γήπεδα	Κτίρια		Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2015	765.419,89	365.883,18	586.749,58	159.078,33	169.664,97	2.046.795,95
Προσθήκες περιόδου		9.292,64	695,04		5.069,82	15.057,50
Μειώσεις περιόδου						0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	765.419,89	375.175,82	587.444,62	159.078,33	174.734,79	2.061.853,45
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	327.819,89	451.298,04	121.483,27	115.116,96	1.015.718,16
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	5.925,74	48.895,64	8.239,60	14.254,52	77.315,50
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	333.745,63	500.193,68	129.722,87	129.371,48	1.093.033,66
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	765.419,89	41.430,19	87.250,94	29.355,46	45.363,31	968.819,79
Αξία κτήσεως						
Υπόλοιπο 1.1.2016	765.419,89	375.175,82	587.444,62	159.078,33	174.734,79	2.061.853,45
Προσθήκες περιόδου		0,00	8.367,35	0,00	9.706,17	18.073,52
Υπόλοιπο 31.12.2016	765.419,89	375.175,82	595.811,97	159.078,33	184.440,96	2.079.926,97
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	333.745,63	500.193,68	129.722,87	129.371,48	1.093.033,66
Αποσβέσεις περιόδου		4.451,37	42.596,64	8.239,60	17.291,43	72.579,04
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	338.197,00	542.790,32	137.962,47	146.662,91	1.165.612,70
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	765.419,89	36.978,82	53.021,65	21.115,86	37.778,05	914.314,27

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων

Αξία κτήσεως	Λοιπά άυλα	Λογισμικά	ΣΥΝΟΛΟ
	Υπόλοιπο 1.1.2015	34.252,18	189.252,59
Προσθήκες περιόδου		209,00	209,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	34.252,18	189.461,59	223.713,77
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015	19.947,93	158.099,23	178.047,16
Αποσβέσεις περιόδου	1.545,29	8.878,72	10.424,01
Υπόλοιπο 31.12.2015	21.493,22	166.977,95	188.471,17
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	12.758,96	22.483,64	35.242,60
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2016	34.252,18	189.461,59	223.713,77
Προσθήκες περιόδου		15.302,40	15.302,40
Υπόλοιπο 31.12.2016	34.252,18	204.763,99	239.016,17
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2016	21.493,19	166.978,01	188.471,17
Αποσβέσεις περιόδου	1.545,24	8.750,08	10.295,32
Υπόλοιπο 31.12.2016	23.038,43	175.728,09	198.766,49
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	11.213,75	29.035,90	40.249,68

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Κτίρια
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.584,64
Μεταφορές περιόδου	-1.584,64
Υπόλοιπο 31.12.2015	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00
Προσθήκες περιόδου	9.732,16
Υπόλοιπο 31.12.2016	<u>9.732,16</u>

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ύψους € 9.163,31 αφορούν δοσμένες εγγυήσεις υπέρ τρίτων. (ΔΕΗ, ΟΤΕ, Ενοίκια Κτιρίων).

7.2 Κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες εσωτερικού	646.689,88	860.496,69
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες εξωτερικού	952.420,45	323.720,78
Επισφαλείς απαιτήσεις	21.881,85	21.881,85
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-21.881,85	-21.881,85
Επιταγές εισπρακτέες	23.696,43	81.572,17
Επιταγές σε καθυστέρηση	85.267,52	85.267,52
Σύνολο	<u>1.708.074,28</u>	<u>1.351.057,16</u>

Η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων προέρχεται από την χρήση 2013. Στις χρήσεις 2015 και 2016 δεν διενεργήθηκε πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, καθώς σύμφωνα με την εκτίμηση της διοίκησης δεν υπήρχαν ενδείξεις για την απομείωση της αξίας τους.

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Ελληνικό δημόσιο προκ. και παρακρ. φόροι	3.160,03	330.559,79
Προκαταβολές από πιστωτές - προμηθευτές μη συνδεδεμένες οντότητες	323.731,64	24.486,03
Σύνολο	<u>326.891,67</u>	<u>355.045,82</u>

Το ανωτέρω ποσό των € 3.160,06 αφορά συμψηφιστικό υπόλοιπο των εξής κονδυλίων:

- Απαίτηση ποσού € 65.124,37 από τον φόρο του υποκαταστήματος της Σλοβακίας που καταβλήθηκε στην Σλοβακία και περιλήφθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας στα πλαίσια της διακρατικής συμφωνίας Ελλάδας Σλοβακίας,
- Απαίτηση ποσού € 14.868,13 από τους παρακρατηθέντες φόρους υπερβολάβων της περιόδου 1.1 – 31.12.2016
- Υποχρέωση φόρου εισοδήματος του τρέχοντος φορολογικού έτους από € 76.832,47 όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2016.

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση και αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	7.591,30	31.640,72
Καταθέσεις όψεως	1.190.312,95	194.048,22
Σύνολο	1.197.904,25	225.688,94

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Την 31 Δεκεμβρίου 2016, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των εξακοσίων δέκα χιλιάδων πεντακοσίων εξήντα ευρώ (Ευρώ 610.560,00) διαιρούμενο σε 192.000 κοινές (ονομαστικές) μετοχές με ονομαστική αξία Ευρώ 3,18 εκάστη. Η αύξηση από €48.000 σε σχέση με τη χρήση 2015 προήλθε από την κεφαλαιοποίηση ποσού (€48.000,00), η οποία αφορούσε αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων και είχε εγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 30.06.2016.

Μέτοχοι της Εταιρείας είναι η εταιρεία ΜΑΣΙΝΑ TEAM ΑΕ με έδρα τη Λεωφόρο Γέλας Αριθ. 46, Ελευσίνα με ποσοστό 51%, ο κος Ιωάννης Σοφράς με ποσοστό 24,5% και ο κος Αναστάσιος Σοφράς με ποσοστό 24,5%.

Τα αποθεματικά της εταιρείας αποτελούνται από:

	31/12/2016	31/12/2015
Τακτικό Αποθεματικό	200.000,00	200.000,00
Ειδικά Αποθεματικά	214.157,01	214.157,01
Έκτακτα Αποθεματικά	45.400,21	45.400,21
Έκτακτα Αποθεματικά Φορολογημένα (Ν.3908/11)	649.275,30	649.275,30
Διαφορές από Αναπρ. Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	275,09	48.275,09
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων Παγίου Ενεργητικού	18.407,30	35.977,88
Σύνολο αποθεματικών	1.127.514,91	1.193.085,49

Το τακτικό αποθεματικό από € 200.000 σχηματίστηκε σε προηγούμενες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα ειδικά αποθεματικά από € 214.157,01 αφορούν αποθεματικά απαλλοτρίωσης οικοπέδων που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις με αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων.

Τα έκτακτα αποθεματικά από € 45.400,21 αφορούν φορολογηθέντα έκτακτα αποθεματικά που σχηματίστηκαν κατά την προηγούμενη χρήση με αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων.

Τα έκτακτα φορολογημένα αποθεματικά του Ν. 3908/11 από € 649.275,30 σχηματιστήκαν την 31.12.2014 λόγω της ένταξης της εταιρείας, στις 30.6.2014, στο επενδυτικό σχέδιο του Ν.3908/2011. Στα πλαίσια του επενδυτικού σχεδίου η εταιρεία με βάση την απόφαση του Δ.Σ. 183/2.6.2015 μετέφερε από τα «κέρδη προηγούμενων χρήσεων εις νέο» και από τα κονδύλια των «ειδικών και έκτακτων αποθεματικών» στο κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων «Έκτακτα φορολογηθέντα αποθεματικά» ποσό € 649.275,30 το οποίο αφορά την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής της εταιρείας στο επενδυτικό σχέδιο του Ν.3908/2011. Το ποσό αυτό σύμφωνα με την προαναφερόμενη απόφαση Δ.Σ. έχει δεσμευτεί για μια τριετία από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης.

Σύμφωνα με την απόφαση της Τακτική ΓΣ με ημερομηνία 30/6/2016 κεφαλαιοποιήθηκε το αποθεματικό από Αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων κατά € 48.000,00 το οποίο είχε σχηματιστεί την 31.12.2012 με βάση τις διατάξεις του Ν. 2065/92.

Το αποθεματικό των «Επιχορηγήσεων Επενδύσεων Παγίου Ενεργητικού» από € 18.407,30 αφορά ποσά κρατικών επιχορηγήσεων που έχουν εισπραχθεί σε προηγούμενες χρήσεις για την αγορά πάγιου εξοπλισμού. Η κίνηση του κονδυλίου έχει ως εξής:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	31/12/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο ενάρξεως	35.977,88	55.340,83
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Αποσβέσεις	-17.570,58	-19.362,95
Υπόλοιπο λήξεως	18.407,30	35.977,88

9. Προβλέψεις

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία ανέρχεται σε € 98.673,03 και αφορά την αποζημίωση για συνταξιοδότηση των εργαζομένων και προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις των Νόμων 2112/1920 και 3198/1955.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Δάνεια -Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Μακρ/σμα Τραπεζικά δάνεια	Βραχ/σμα Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	50.000,00	69.588,09	119.588,09
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	50.000,00	69.588,09	119.588,09
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	62.500,00		62.500,00
2 έως 5 έτη	0,00		0,00
Άνω των 5 ετών	0,00		0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	62.500,00		62.500,00
Γενικό Σύνολο	112.500,00	69.588,09	182.088,09

Οι τόκοι με τους οποίους επιβαρύνθηκε η εταιρεία από τα παραπάνω δάνεια, για την χρήση 2016, ανέρχονται σε ποσό € 25.581,73 και περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων μαζί με τις προμήθειες εγγυητικών επιστολών και των λοιπών τραπεζικών εξόδων συνολικού ύψους € 77.643,30.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές εκτός από συνδεδεμένες οντότητες	731.915,17	525.296,93
Επιταγές πληρωτέες	1.040.721,47	312.596,66
Δικαιούχοι αμοιβών	92.003,41	72.380,51
Προκαταβολές πελατών	69.268,58	16.969,59
Σύνολο	1.933.908,63	927.243,69

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	44.127,04	16.841,89
Μερίσματα πληρωτέα	49.999,50	89.999,50
Σύνολο	94.126,54	106.841,39

11. Κύκλος εργασιών

Ο Κύκλος Εργασιών περιλαμβάνει τις εξής κατηγορίες εσόδων:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Πωλήσεις Προϊόντων	5.173.549,47	4.050.739,66
Πωλήσεις Αχρηστού Υλικού	26.941,95	27.462,50
Πωλήσεις Υπηρεσιών	1.416.735,85	149.874,06
Σύνολο κύκλου εργασιών	<u>6.617.227,27</u>	<u>4.228.076,22</u>

Η ανάλυση του Κύκλου εργασιών σε εσωτερικό και εξωτερικό έχει ως εξής:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Πωλήσεις εσωτερικού	551.406,38	3.381.931,61
Πωλήσεις εξωτερικού	6.065.820,89	846.144,61
Σύνολο κύκλου εργασιών	<u>6.617.227,27</u>	<u>4.228.076,22</u>

12. Ανάλυση εξόδων (κόστος πωληθέντων, έξοδα διοίκησης)

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

Κόστος Πωληθέντων	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Αποθέματα έναρξης	337.913,97	157.207,70
Αγορές Χρήσεως	2.526.517,62	2.267.593,88
Αποθέματα Τέλους Χρήσεως	-442.747,07	-337.913,97
	<u>2.421.684,52</u>	<u>2.086.887,61</u>
Οργανικά Έξοδα		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.257.296,08	1.115.108,90
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.518.061,38	772.405,68
Παροχές τρίτων	159.896,07	199.741,41
Φόροι - τέλη	81.683,30	15.226,78
Διάφορα έξοδα	254.176,88	146.775,83
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	82.874,37	87.739,51
Προβλέψεις	10.592,59	9.583,56
	<u>3.364.580,67</u>	<u>2.346.581,67</u>
Συνολικό Κόστος Πωληθέντων	<u>5.786.265,19</u>	<u>4.433.469,28</u>

Τα έξοδα διοίκησης αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	161.612,54	93.721,79
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	43.097,00	47.549,00
Παροχές τρίτων	13.095,90	15.974,46
Διάφορα έξοδα	59.117,92	38.953,84
Σύνολο Εξόδων Διοίκησης	<u>276.923,36</u>	<u>196.199,09</u>

13. Λοιπά έσοδα και κέρδη και λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Επιχορηγήσεις παγίων αναλογούσες στη χρήση	17.570,58	19.363,15
Έσοδα από πρόγραμμα ΟΑΕΔ	12.382,96	0,00
Τακτοποιήσεις λογαριασμών	2.613,84	0,00
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	231,68
Σύνολο	<u>32.567,38</u>	<u>19.594,83</u>

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Τακτοποίηση υπολοίπων	84.058,11	7.223,42
Πρόστιμο πολεοδομίας προηγ. χρήσεων	32.999,22	0,00
Ασφαλιστικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	12.735,77	0,00
Τέλος ρύθμισης ακινήτων	3.678,75	6.874,58
Λοιπά έξοδα προηγ. χρήσεων	2.620,00	186,92
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	135,33	4.764,96
Φόρος ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)	9.906,15	8.650,02
Χρεώσεις έργων προηγούμενων χρήσεων	0,00	34.483,01
Έξοδα ταξιδίων προηγούμενων χρήσεων	0,00	17.822,65
Σύνολο	<u>146.133,33</u>	<u>80.005,56</u>

14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Διοικητικό προσωπικό	15	14
Εργατοτεχνικό προσωπικό	31	29
Σύνολο	<u>46</u>	<u>43</u>

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

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	1.100.277,79	938.260,29
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	299.191,32	251.584,25
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα	18.774,51	15.563,15
Αποζημιώσεις απόλυσης	665,00	3.423,00
Σύνολο	<u>1.418.908,62</u>	<u>1.208.830,69</u>

15. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

α) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Καλής εκτέλεσης έργου	664.034,00	593.133,84
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	1.780,00	0,00
Σύνολο	<u>665.814,00</u>	<u>593.133,84</u>

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2016. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009. Κατά την διάρκεια της χρήσης 2017 η εταιρεία ανταποκρινόμενη σε ειδική πρόσκληση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης περί της «Οικειοθελούς αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» έκανε χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 58 του Ν.4446/2016. Στο πλαίσιο του άρθρου 58 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης για την 2010 από την οποία προέκυψαν πρόσθετη φόροι ποσού € 2.534,53 οι οποίοι καταβλήθηκαν στη χρήση 2017. Μετά την καταβολή αυτή η χρήση 2010 έχει κλείσει.

17. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

18. Χρήση μεταβατικών διατάξεων κατά την πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων η οποία έγινε κατά την διάρκεια της προηγούμενης χρήσης, αντιμετωπίστηκε ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου πλην αυτών που περιλαμβάνονται στον παρακάτω πίνακα ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014.

Η εταιρεία κάνοντας χρήση της δυνατότητας που δίνεται από τις παραγράφους 3, 4, και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 δεν εφάρμοσε αναδρομικά τα Ε.Λ.Π. στις περιπτώσεις που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα. Συνοπτικά οι επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση απαλλαγών έχει ως εξής:

Γνωστοποίηση χρήσεως απαλλαγών κατά τη μετάβαση						
Κονδύλι	Επίπτωση επί του Ισολογισμού σε €			Επίπτωση επί των αποτελεσμάτων σε €		Απαλλαγή
	2014	2015	2016	2015	2016	
Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	-14.304,19	-12.758,96	-11.213,75	12.758,96	-1.545,21	άρθρο 37§5 του Ν.4308/2014 και § 37.5.1 της λογιστικής οδηγίας της ΕΛΤΕ για την εφαρμογή του Ν.4308/2014.
Αφορολόγητα αποθεματικά επιχορηγήσεων	-55.340,83	-35.977,88	18.407,30			άρθρο 37§5 του Ν.4308/2014 και § 37.5.1 της λογιστικής οδηγίας της ΕΛΤΕ για την εφαρμογή του Ν.4308/2014.
Μερίσματα πληρωτέα χρήσεων 2013 και 2014	100.000,00	0,00	0,00			άρθρο 37§5 του Ν.4308/2014 και § 37.6.2 της λογιστικής οδηγίας της ΕΛΤΕ για την εφαρμογή του Ν.4308/2014.
Σύνολο	30.354,98	-48.736,84	7.193,55	12.758,96	-1.545,21	

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Μιχαήλ Ι. Σοφράς

ΑΔΤ ΑΕ 637328

Ελευσίνα, 15 Ιουνίου 2017

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

Νικόλαος Χ. Μανδράς

ΑΔΤ: ΑΒ 540506

Ο Υπεύθυνος του Λογιστηρίου

Παναγιώτης Σωτηρόπουλος

ΑΔΤ: ΑΙ 135225

Αρ. Αδείας ΟΕΕ: 5172-Α' Τάξης