

ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Μ.ΜΑΣΤΡΑΚΟΥΛΗ – Ε.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Πλατεία Ρωμανού ΗΡΑΚΛΕΙΟ Τ.Κ. 71201

Αρ.Μ.Α.Ε.56333/70/Β/04/19

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 77002427000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Μ.
ΜΑΣΤΡΑΚΟΥΛΗ-Ε.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Μ.ΜΑΣΤΡΑΚΟΥΛΗ-Ε.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ Α.Ε., οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. **Ευθύνη 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 παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 150 χιλιάδες περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 150 χιλιάδες περίπου, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 150 χιλιάδες περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 5 χιλιάδες περίπου. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής 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. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Μ.ΜΑΣΤΡΑΚΟΥΛΗ-Ε.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ Α.Ε. κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα 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 ανωτέρω

οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Ηράκλειο, 2 Αυγούστου 2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΤΑΥΡΟΣ Κ. ΣΑΛΟΥΣΤΡΟΣ

Αρ Μ ΣΟΕΛ 14611

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

	<u>Σημείωσ η</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Ενσώματα πάγια</i>			
Ακίνητα	6.1	1.894,25	2.784,23
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	<u>13.230,85</u>	<u>15.970,88</u>
Σύνολο		15.125,10	18.755,11
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>			
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>			
Δάνεια και απαιτήσεις		304.186,53	0,00
Χρεωστικοί τίτλοι		6.894,17	6.894,17
Λοιπά		<u>0,00</u>	<u>2.640,00</u>
Σύνολο		311.080,70	9.534,17
<i>Αναβαλλόμενοι φόροι</i>			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		326.205,80	28.289,28
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Αποθέματα</i>			
Εμπορεύματα		1.021.855,17	1.086.158,03
Προκαταβολές για αποθέματα		<u>52.225,18</u>	<u>42.587,47</u>
Σύνολο		1.074.080,35	1.128.745,50
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	6.183.369,32	6.537.706,61
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		28.770,00	96,15
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	12.617,75	40.729,55
Προπληρωμένα έξοδα		10.805,00	1.592,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	<u>5.002,19</u>	<u>81.502,98</u>
Σύνολο		6.240.564,26	6.661.627,96
Σύνολο κυκλοφορούντων		<u>7.314.644,61</u>	<u>8.528.841,28</u>
Σύνολο ενεργητικού		7.640.850,41	7.818.662,74

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		<u>750.000,00</u>	<u>750.000,00</u>
Σύνολο		750.000,00	750.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		155.749,68	154.126,88
Αποτελέσματα εις νέο		<u>1.984.047,26</u>	<u>1.978.217,96</u>
Σύνολο		2.139.796,94	2.132.344,84
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		2.889.796,94	2.882.344,84
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		0,00	0,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	9.1.1	<u>80.000,00</u>	<u>210.000,00</u>
Σύνολο		80.000,00	210.000,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	9.1.1	870.312,70	973.750,43
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	9.1.1	130.000,00	180.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.2.1	3.552.804,05	3.490.641,32
Φόρος εισοδήματος		0,00	159,63
Λοιποί φόροι και τέλη		14.033,16	15.899,44
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		39.815,07	39.177,16
Λοιπές υποχρεώσεις	9.2.2	64.088,49	17.389,63
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		0,00	9.300,29
Έσοδα επόμενων χρήσεων		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Σύνολο	4.671.053,47	4.726.317,90
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>4.751.053,47</u>	<u>4.936.317,90</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	7.640.850,41	7.818.662,74

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	<u>Σημείωση</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		22.906.688,87	22.762.274,01
Κόστος πωλήσεων		-21.645.270,32	-21.427.180,70
Μικτό αποτέλεσμα		1.261.418,55	1.335.093,31
Λοιπά συνήθη έσοδα		1.200,00	2.600,00
		1.262.618,55	1.337.693,31
Έξοδα διοίκησης		-196.590,01	-198.044,96
Έξοδα διάθεσης		-832.050,98	-1.045.107,55
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-725.160,09	-2.259,72
Λοιπά έσοδα και κέρδη		527.210,30	1.446,14
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		36.027,77	93.727,22
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		102.823,18	105.368,60
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-93.138,32	-113.964,67
Αποτέλεσμα προ φόρων		45.712,63	85.131,15
Φόροι εισοδήματος		-19.110,85	-23.472,22
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		26.601,78	61.658,93

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

<i>Υπόλοιπο 01.01.2014</i>	750.000, 00	151.006, 63	1.963.585 ,36	2.864.591 ,99
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών				0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				0,00
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές στους φορείς			-43.906,0 8	-43.906,0 8
Αποτελέσματα περιόδου		3.120,25	58.538,68	61.658,93
<i>Υπόλοιπο 31.12.2014</i>	750.000, 00	154.126, 88	1.978.217 ,96	2.882.344 ,84
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				0,00
Εσωτερικές μεταφορές				0,00
Διανομές μερισμάτων			-20.749,6 8	-20.749,6 8
Αποτελέσματα περιόδου		1.622,80	26.578,98	28.201,78
<i>Υπόλοιπο 31.12.2015</i>	750.000, 00	155.749, 68	1.984.047 ,26	2.889.796 ,94

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2015
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: **ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Μ.ΜΑΣΤΡΑΚΟΥΛΗ-Ε.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ**
- β) Νομικός τύπος: **Ανώνυμη εταιρεία.**
- γ) Περίοδος αναφοράς: **1.1.2015 - 31.12.2015**
- δ) Διεύθυνση της έδρας: **Πλατεία Ρωμανού Ηράκλειο Τ.Κ. 71201.**
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: **56333/70/B/04/19**
ΓΕ.ΜΗ.: 77002427000
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία **μεσαία**.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 10 έτη. Εκ παραδρομής εφαρμόστηκε ο συντελεστής απόσβεσης 10% της προηγούμενης χρήσης αντί του ορθού 12,5%, σύμφωνα με τα υπολειπόμενα χρόνια ενοικίασης 2024. Αγορά πυράντοχης πόρτας αξίας 230 ευρώ και ολοσχερή απόσβεσής της.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.

β.1) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Δεν υπάρχουν

β.2) Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Η εταιρεία κατέχει 134 μετοχές της Παγκρήτιας τράπεζας αξίας κτήσεως 6.894,17 ευρώ για τις οποίες δεν υπολογίστηκε απομείωση της αξίας των. Εάν υπολογίζονταν θα ήταν περίπου 2.000 ευρώ σύμφωνα με τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της τράπεζας με 30.9.15

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα, λόγω υπαγωγής τους, κατά ποσοστό άνω του 95%, σε αγορανομικό δελτίο τιμών, αποτιμούνται ανέκαθεν στη μικρότερη τιμή μεταξύ της μέσης τιμής κτήσεως και της τρέχουσας την 31.12 εκάστου έτους.

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Υπάρχουν ληφθείσες προκαταβολές σε προμηθευτές ποσού ευρώ 52.225,18, οι οποίες στον ισολογισμό εμφανίζονται στη στήλη του Ενεργητικού στο κονδύλι «Αποθέματα».

Δοσμένες προκαταβολές από πελάτες, ποσού ευρώ 3.055,84, τα οποία εμφανίζονται στον ισολογισμό στη στήλη του Παθητικού, στο κονδύλι «Εμπορικές υποχρεώσεις».

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αφορούν μόνο σε ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες που κρίθηκαν επισφαλείς και για την διεκδίκησή τους έχουν εκδοθεί Διαταγές Πληρωμής ή έχουν κινηθεί νομικές διαδικασίες (αγωγή, σφράγιση επιταγών κ.λ.π.)

Δεν έχουν γίνει προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Δεν υπάρχουν

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.

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

Δεν υπάρχουν

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Δεν υπάρχουν

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

Ο ισολογισμός της τρέχουσας περιόδου συντάχθηκε με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και έγινε προσαρμογή κονδυλίων και για τη χρήση 2014.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Δεν υπήρξε

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις και οι προσαρμογές που έγιναν, για τη μετάβαση στα ΕΛΠ, παρουσιάζονται στην παράγραφο 16.

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

Δεν υπήρξαν.

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

Δεν υπάρχουν.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2014	36.609,37	301.823,85
Προσθήκες περιόδου	493,93	4.723,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων		
Διαφορά αναπροσαρμογής		
Μειώσεις περιόδου		-11.312,35
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2014	37.103,30	295.234,50
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2014	32.501,72	281.197,69
Αποσβέσεις περιόδου	1.817,35	9.378,27
Διαφορά αναπροσαρμογής		

Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		-11.312,34
Απομειώσεις περιόδου		
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2014	34.319,07	279.263,62
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	2.784,23	15.970,88
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2015	37.103,30	295.234,50
Προσθήκες περιόδου	230,00	6.396,13
Κεφαλαιοποίηση τόκων		
Διαφορά αναπροσαρμογής		
Μειώσεις περιόδου		-2.860,10
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2015	37.333,30	298.770,53
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2015	34.319,07	279.263,62
Αποσβέσεις περιόδου	1.119,98	9.136,14
Διαφορά αναπροσαρμογής		
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		-2.860,08
Απομειώσεις περιόδου		
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2015	35.439,05	285.539,68
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	1.894,25	13.230,85

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες	5.153.577,68	5.066.306,99
Μείον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-924,706,57	-738.467,82
Γραμμάτια εισπρακτέα χαρτοφυλακίου	720.000,00	489.984,63
Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	83.522,50	0

Επιταγές εισπρακτέες	1.061.849,71	1.630.756,81
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	89.126,00	89.126,00
Σύνολο	6.183.369,32	6.537.706,61

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	12.617,75	40.729,55
Σύνολο	12.617,75	40.729,55

Αφορούν σε έναν χρεώστη ποσό ευρώ 468,00, απαίτηση για επιστροφή από φόρο εισοδήματος ποσό 7.801,38 (επιστροφή ΦΕ 5.161,38 και φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 2.640,00) και απαίτηση ποσό ευρώ 4.348,37 από χρεωστικό ΦΠΑ της περιοδικής δήλωσης Δεκεμβρίου 2015 η οποία θα συμψηφιστεί με το ΦΠΑ του πρώτου μήνα της επόμενης περιόδου.

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	2.109,23	3.276,16
Καταθέσεις όψεως	2.892,96	78.226,82
Καταθέσεις προθεσμίας	0,00	0,00
Σύνολο	5.002,19	81.502,98

8. Προβλέψεις

8.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν διενεργήθηκε.

8.2 Λοιπές προβλέψεις

Πρόβλεψη επισφαλών πελατών ποσό ευρώ 924.706,57. Στην τρέχουσα χρήση σχηματίστηκε ποσό ευρώ 713.449,05, ενώ στην προηγούμενη 211.257,52 με βάση τις διατάξεις του Ν.4172/13. Το υπόλοιπο ποσό 527.210,30 ευρώ της σχηματισμένης πρόβλεψης με τις διατάξεις του προηγούμενου φορολογικού νόμου 2238/1994 μεταφέρθηκε, ως έκτακτο έσοδο, στα αποτελέσματα χρήσης.

9. Υποχρεώσεις

9.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Δεν έχουν παραχωρηθεί δικαιώματα επί περιουσιακών στοιχείων ή απαιτήσεων της εταιρείας.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια χρηματοδοτικής μισθώσεως	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα: Έως 1 έτος		1.000.312,70		1.000.312,70
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος		1.000.312,70		1.000.312,70
Μακροπρόθεσμο τμήμα: 1 έως 2 έτη		80.000,00		80.000,00
Γενικό Σύνολο		1.080.312,70		1.080.312,70

9.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν

9.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Δεν υπάρχουν

9.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές	769.180,44	553.784,92

Επιταγές πληρωτέες	2.780.567,77	2.839.739,12
Προκαταβολές πελατών	3.055,84	97.117,28
Σύνολο	3.552.804,05	3.490.641,32

9.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Πιστωτές διάφοροι	64.088,49	17.389,63
Σύνολο	64.088,49	17.389,63

10. 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
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	22.906.688,87	22.762.274,01
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	1.200,00	2.600,00
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	102.823,18	105.368,60
ΈΚΤΑΚΤΟ ΕΣΟΔΟ ΑΠΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΤΟΥ Ν.2238/1994	527.210,30	
Σύνολο	23.537.922,35	22.870.242,61

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	760.868,00	758.154,67
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	92.228,00	93.170,15
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	75.634,88	83.671,84
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	2.700,27	3.530,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ.....	86.953,72	82.172,71
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	93.138,32	113.964,67
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	10.256,12	11.195,62
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ.....	186.238,75	211.257,52
ΕΚΤΑΚΤΟ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	527.210,30	

Σύνολο	1.648.989,61	1.357.117,18
---------------	---------------------	---------------------

11. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν υπάρχουν

12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Διοικητικό προσωπικό	28	29
Εργατοτεχνικό προσωπικό	1	1
Σύνολο	29	30

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και πνευματικά (λογισμικό 60)	760 868 00	758 154 67
Αμοιβές έμισθου προσωπικού (60 00)	604 816 13	595 712 96
Αμοιβές πνευματικού προσωπικού (60 01)	5 130 75	4 845 03
Ενοδοτικές εισφορές έμισθου (60 03)	149 661 02	156 337 76
Ενοδοτικές εισφορές πνευματικών (60 04)	1 260 10	1 258 02
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	-	-
Σύνολο	760 868 00	758 154 67

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

Δεν υπάρχουν.

14. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Υπάρχουν προσωπικές εγγυήσεις των εταίρων.

γ) 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 2015. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2007. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2014, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

16. Πρώτη εφαρμογή

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

Η εταιρεία έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς και βάσει των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 δεν θα εφαρμόσει αναδρομικά τα Ε.Λ.Π.. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014. Στον παρακάτω πίνακα γνωστοποιούνται συνοπτικά οι επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση απαλλαγών:

-Το ποσό στο λογαριασμό 16, αφορά πληρωμή φόρο για αύξηση ΜΚ, η οποία δεν πραγματοποιήθηκε και το ποσό των 2.600,00 ζητήθηκε προς επιστροφή στην επόμενη χρήση (2015) και μεταφέρθηκε σε λογαριασμό απαίτησης (λοιπές απαιτήσεις). Για το σχολιαζόμενο ποσό δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις σε καμία χρήση.

Γνωστοποίηση χρήσεως απαλλαγών κατά τη μετάβαση						
Κονδύλι	Επίπτωση επί του Ισολογισμού σε €			Επίπτωση επί των αποτελεσμάτων σε €		Απαλλαγή
	2013	2014	2015	2014 4	2015 5	

Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως		2.600,00	-2.600,00		Δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους, καθώς και τα σχετικά ποσά του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων.
Χρηματοδοτικές μισθώσεις που συνήφθησαν πριν την 1.1.2014					Περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, των οποίων οι συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί πριν την ημερομηνία ενάρξεως της περιόδου πρώτης εφαρμογής και πληρούν τα κριτήρια καταχωρίσεως του ισχύοντος λογιστικού πλαισίου, αλλά δεν καταχωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, δύναται εφεξής να αντιμετωπίζονται λογιστικά βάσει των προβλέψεων της φορολογικής νομοθεσίας, για όσο χρονικό διάστημα προβλέπεται από αυτή.
Αφορολόγητα αποθεματικά επιχορηγήσεων					Δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων.

Μερίσματα πληρωτέα χρήσεων 2013 και 2014						Η εταιρεία έκρινε ότι οι ανωτέρω αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς, και για το λόγο αυτό δεν προχώρησε στην εφαρμογή τους.
Προκαταβολή φόρου χρήσεων 2013 και 2014						Η εταιρεία έκρινε ότι οι ανωτέρω αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς, και για το λόγο αυτό δεν προχώρησε στην εφαρμογή τους.
Υποχρεώσεις προς μέλη της διοικήσεως από διανομή κερδών						Η εταιρεία έκρινε ότι οι ανωτέρω αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς, και για το λόγο αυτό δεν προχώρησε στην εφαρμογή τους.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 1.1.2014 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	2.861.595,1 6	2.820.685,9 1
Διαγραφή εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως		
Χρήση εύλογης αξίας ως τεκμαρτού κόστους για τα ακίνητα		
Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων μηχανολογικού εξοπλισμού με βάση την ωφέλιμη ζωή τους		
Αποτίμηση μετοχών στην εύλογη αξία τους		
Αναταξινόμηση κρατικής επιχορηγήσεως στις υποχρεώσεις		
Καταχώριση προβλέψεως αποζημιώσεως προσωπικού		

Διαγραφή οφειλόμενου κεφαλαίου		
Φόρος εισοδήματος χρήσεως 2014 & τέλος επιτηδεύματος		
Διαγραφή μερισμάτων από τις υποχρεώσεις λόγω διανομής	20.749,68	43.906,08
Διαγραφή υποχρεώσεων προς το προσωπικό και τα μέλη και Δ.Σ από διανομή		
Καταχώριση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρεώσεως		
	2.882.344,8	2.864.591,9
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	4	9

Ηράκλειο, 2 Αυγούστου 2016

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Η υπεύθυνη Λογιστηρίου
ΕΥΑΓΓ.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΣΑΠΑΚΗΣ	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΡΩΜΑΝΑΚΗ