

Coral Gas A.E.B.E.Y.

Αρ.Μ.Α.Ε. 02522/003/Β/86/0076

Αρ. ΓΕΜΗ 122207107000



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Περιεχόμενα οικονομικών καταστάσεων	Σελίδα
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016	3
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016	4
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 31ης Δεκεμβρίου 2016	5
Κατάσταση ταμειακών ροών της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016	6
1. Γενικά	7
2. Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)	7
3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	15
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	24
5. Κύκλος Εργασιών	25
6. Έξοδα ανά κατηγορία	25
7. Μισθοί και λοιπές παροχές προσωπικού	26
8. Άλλα λειτουργικά έσοδα	26
9. Λοιπά κέρδη / ζημιές	27
10. Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/ έσοδα – καθαρά	27
11. Φόρος εισοδήματος	27
12. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	29
13. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	30
14. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	30
15. Αποθέματα	31
16. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	31
17. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	33
18. Μετοχικό κεφάλαιο	33
19. Αποθεματικά	33
20. Αναβαλλόμενη φορολογία	34
21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	35
22. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	37
23. Δάνεια	38
24. Δεσμεύσεις	38
25. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/ Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	39
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	40
27. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	40
28. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς	42

Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016

	Σημείωση	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Κύκλος εργασιών	5	104.913.239	112.334.551
Κόστος πωληθέντων	6	(89.659.134)	(96.280.432)
Μεικτά αποτελέσματα		15.254.105	16.054.119
Έξοδα διοίκησης	6	(1.787.717)	(1.865.242)
Έξοδα διάθεσης	6	(12.696.018)	(12.420.025)
Άλλα λειτουργικά έσοδα	8	609.806	412.411
Λοιπά κέρδη/ (ζημιές) - καθαρά	9	378.297	507.144
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		1.758.473	2.688.407
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10	(427.855)	(326.687)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	18.287	32.835
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/ έσοδα - καθαρά		(409.568)	(293.852)
Κέρδη προ φόρων		1.348.905	2.394.555
Φόρος εισοδήματος	11	(615.381)	(1.306.124)
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους		733.524	1.088.431
 Λοιπά συνολικά εισοδήματα			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων:			
Αναλογιστικά Κέρδη/ (Ζημιές)		19.354	90.072
Φόρος Εισοδήματος που αναλογεί σε λοιπά συνολικά εισοδήματα	11	(5.613)	(26.121)
		13.741	63.951
 Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		747.265	1.152.382

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	12	31.314.325	29.777.258
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13	372.259	445.284
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	14	306.147	410.479
		31.992.731	30.633.021
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	15	2.637.704	1.494.569
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	16	8.892.311	8.994.877
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17	3.319.062	5.334.309
		14.849.077	15.823.755
Σύνολο ενεργητικού		46.841.808	46.456.776
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	18	8.464.931	8.464.931
Αποθεματικά	19	3.418.252	3.380.888
Αποτελέσματα εις νέον		11.839.575	11.129.672
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		23.722.758	22.975.491
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	20	4.369.508	4.086.803
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	21	1.639.886	1.603.079
Προβλέψεις		21.731	21.732
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	22	2.794.006	3.036.859
		8.825.131	8.748.473
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	22	10.306.919	10.745.812
Δάνεια	23	3.987.000	3.987.000
		14.293.919	14.732.812
Σύνολο υποχρεώσεων		23.119.050	23.481.285
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		46.841.808	46.456.776

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	8.464.931	3.323.268	10.034.910	21.823.109
Καθαρά κέρδη χρήσεως	-	-	1.088.431	1.088.431
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	63.951	63.951
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	1.152.382	1.152.382
Μεταφορά		57.620	(57.620)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	8.464.931	3.380.888	11.129.672	22.975.491
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	8.464.931	3.380.888	11.129.672	22.975.491
Καθαρά κέρδη χρήσεως	-	-	733.524	733.524
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	13.741	13.741
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	747.265	747.265
Μεταφορά		37.363	(37.363)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	8.464.931	3.418.251	11.839.574	23.722.757

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016

Σημείωση	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	1.348.905	2.394.555
Προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	2.724.233	2.593.059
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	92.845	90.230
Ζημιές από αποτίμηση μετοχών διαθέσιμων προς πώληση	0	-
Ζημιές από πώληση μετοχών	0	76.758
Ζημιές από πώληση/διαγραφή ενσώματων παγίων στοιχείων	60.731	170.148
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα τόκων	409.568	293.852
Προβλέψεις	263.685	108.904
	4.899.967	5.727.506
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	(1.143.135)	212.779
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων	(338.913)	(784.722)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	(681.746)	221.868
Μείον		
Καταβληθέντες τόκοι	(427.855)	(326.687)
Καταβεβλημένος φόρος εισοδήματος	-	(406.738)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2.308.318	4.644.006
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων και ασώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(4.353.301)	(4.380.839)
(Αγορά)/ πώληση μετοχών	-	216.428
Πωλήσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	11.450	-
Τόκοι που εισπράχθηκαν	18.287	32.835
Καθαρές ταμειακές εκροές σε επενδυτικές δραστηριότητες	(4.323.564)	(4.131.576)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Δάνεια αναληφθέντα	0	1.000.000
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	0	1.000.000
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.015.246)	1.512.430
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	5.334.309	3.821.879
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	3.319.063	5.334.309

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

1. Γενικά

Η Coral Gas A.E.B.E.Y. (η «Εταιρεία») δραστηριοποιείται στην Ελλάδα στον τομέα του υγραερίου.

Η Εταιρεία είναι 100% θυγατρική της Μότορ Όιλ (Ελλάς) Διυλιστήρια Κορίνθου Α.Ε., η οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Μέχρι τον Ιούνιο 2010 η Εταιρεία ήταν 100% θυγατρική της Shell Gas (LPG) Holdings BV (του ομίλου Royal Dutch Shell).

Η έδρα της Εταιρείας είναι Όπισθεν Διυλιστηρίων, Ασπρόπυργος 193 00. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.coralenergy.gr.

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ που είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Οι οικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 10 Μαΐου 2017 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας ενοποιούνται σε επίπεδο ομίλου από την μητρική της Μότορ Όιλ Ελλάς.

2. Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα και έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την υιοθέτηση των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Νέα Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και νέες ΕΔΠΧΑ εφαρμοστέες για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2016

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους (2011)»

Οι τροποποιήσεις του προτύπου αφορούν στις εισφορές εργαζομένων ή τρίτων σε προγράμματα καθορισμένων παροχών. Στόχος των τροποποιήσεων είναι να απλοποιήσουν τον λογιστικό χειρισμό για τις εισφορές εκείνες που δεν εξαρτώνται από τον αριθμό ετών προϋπηρεσίας των εργαζομένων, όπως για παράδειγμα οι εισφορές των εργαζομένων που υπολογίζονται σύμφωνα με ένα σταθερό ποσοστό επί του μισθού και οι οποίες μπορούν να αναγνωρίζονται αφαιρετικά του κόστους υπηρεσίας την περίοδο στην οποία αυτές οφείλονται.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (συνέχεια)

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2013 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) κύκλος 2010-2012

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα πρότυπα ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Δεκέμβριο 2013. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Η παρούσα τροποποίηση μετασχηματίζει τους ορισμούς «προϋπόθεση κατοχύρωσης» και «συνθήκες της αγοράς» και προσθέτει τους ορισμούς για το «όρο απόδοσης» και τις «συνθήκες υπηρεσίας» (που μέχρι πρότινος αποτελούσαν μέρος του ορισμού της «προϋπόθεσης κατοχύρωσης»).

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων» (με επακόλουθες τροποποιήσεις σε άλλα πρότυπα)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι ένα ενδεχόμενο τμήμα, που καταχωρίζεται είτε ως περιουσιακό στοιχείο είτε ως υποχρέωση, πρέπει να επιμετράται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»

Η τροποποίηση ορίζει ότι απαιτείται από μία οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης σχετικά με την εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Επίσης διευκρινίζει ότι μία οικονομική οντότητα παρέχει συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων, των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής οντότητας, μόνο εάν τα περιουσιακά στοιχεία των τομέων παρουσιάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα στην διοίκηση της οικονομικής οντότητας.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας» (τροποποιήσεις στη βάση μόνο των συμπερασμάτων, με επακόλουθες τροποποιήσεις στις βάσεις των συμπερασμάτων άλλων προτύπων)

Με την τροποποίηση αυτή αποσαφηνίζεται ότι με την δημοσίευση του ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας» και τις τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση», δεν αφαιρείται η δυνατότητα επιμέτρησης χωρίς προεξόφληση των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων για τις οποίες δεν αναφέρεται επιτόκιο στα ποσά των τιμολογίων τους, εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης είναι ασήμαντο.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» & ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται τότε η προ- αποσβέσεων λογιστική του αξία αναπροσαρμόζεται με τέτοιο τρόπο ώστε να συνάδει με την αναπροσαρμογή της λογιστικής του αξίας.

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν μία οικονομική οντότητα που παρέχει υπηρεσίες προσωπικού βασικών διοικητικών στελεχών της στην αναφέρουσα οικονομική οντότητα ή στη μητρική εταιρεία της τελευταίας, τότε αποτελεί συνδεδεμένο μέρος της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας και οι παρεχόμενες αμοιβές προς αυτήν θα πρέπει να γνωστοποιούνται.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (συνέχεια)

Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις προτύπων εφαρμοστέες για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2016

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Από Κοινού Συμφωνίες»

Το ΔΠΧΑ 11 τροποποιείται απαιτώντας ο αγοραστής ενός συμφέροντος σε μια από κοινού ελεγχόμενη οντότητα στην οποία η δραστηριότητα αποτελεί μια επιχείρηση (όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων), να εφαρμόσει όλες τις λογιστικές αρχές συνενώσεων επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στο ΔΠΧΑ 3 και σε άλλα Δ.Π.Χ.Α., με εξαίρεση εκείνες τις λογιστικές αρχές που έρχονται σε σύγκρουση με τα οριζόμενα στο ΔΠΧΑ 11. Επιπροσθέτως η τροποποίηση ορίζει να γνωστοποιούνται οι πληροφορίες που απαιτούνται από το ΔΠΧΑ 3 και άλλα Δ.Π.Χ.Α. για τις συνενώσεις επιχειρήσεων. Οι τροποποιήσεις αυτές ισχύουν τόσο για την αρχική απόκτηση συμμετοχής σε μια από κοινού ελεγχόμενη οντότητα, όσο και για την απόκτηση πρόσθετου ποσοστού (στην τελευταία περίπτωση, τα συμφέροντα που κατείχε προηγουμένως δεν επιμετρούνται εκ νέου). Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»

Τροποποιείται το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» για να αντιμετωπιστούν τα εμπόδια που αντιμετωπίζουν οι συντάκτες οικονομικών καταστάσεων στις περιπτώσεις που απαιτείται η άσκηση της κρίσης τους στην παρουσίαση των οικονομικών αναφορών τους, κάνοντας τις ακόλουθες αλλαγές:

Διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες δεν πρέπει να συγχέονται από την ομαδοποίηση πληροφοριών ή την παροχή μη σημαντικών πληροφοριών. Το σκεπτικό της παρουσίασης σημαντικών πληροφοριών ισχύει για τα όλα τα μέρη των οικονομικών καταστάσεων. Ακόμη και όταν ένα πρότυπο απαιτεί μια συγκεκριμένη γνωστοποίηση, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η σημαντικότητα της πληροφορίας. Διευκρινίζεται ότι τα στοιχεία που πρέπει να παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις μπορούν να παρουσιαστούν είτε αυτόνομα είτε ομαδοποιημένα ανάλογα την σχετικότητα τους. Παρέχεται επιπρόσθετη καθοδήγηση σχετικά με τα υποσύνολα στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις και επιπλέον διευκρινίζεται ότι το μερίδιο των λοιπών συνολικών εισοδημάτων που έχει μια οντότητα σε μια συγγενή ή κοινοπραξία, η οποία λογίζεται σύμφωνα με την μέθοδο της καθαρής θέσης πρέπει να παρουσιάζεται συνολικά με βάση το αν ή όχι στη συνέχεια θα ανακατατάσσεται στα αποτελέσματα.

Επιπρόσθετα παρέχει παραδείγματα των πιθανών τρόπων διάταξης των σημειώσεων προκειμένου να διευκρινίσει ότι η κατανόηση και η συγκρισιμότητα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά τον καθορισμό της σειράς των σημειώσεων και να αποδείξει ότι οι σημειώσεις δεν χρειάζεται να παρουσιάζονται με τη σειρά η οποία μέχρι στιγμής αναφέρεται στην παράγραφο 114 του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Εταιρείες Επενδύσεων»

Τροποποιούνται τα ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» (2011) για την αντιμετώπιση των ζητημάτων που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής της εξαίρεσης ενοποίησης για επενδυτικές οντότητες, αποσαφηνίζοντας τα ακόλουθα σημεία: Η απαλλαγή από την προετοιμασία των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για μία ενδιάμεση μητρική εταιρεία είναι διαθέσιμη σε μητρική εταιρεία που είναι θυγατρική μιας Εταιρείας Επενδύσεων, ακόμη και αν η Εταιρεία Επενδύσεων επιμετρά όλες τις θυγατρικές της στην εύλογη αξία.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (συνέχεια)

Μια θυγατρική που παρέχει υπηρεσίες που σχετίζονται με τις επενδυτικές δραστηριότητες της μητρικής εταιρείας δεν θα πρέπει να ενοποιηθεί εάν η ίδια η θυγατρική είναι μια Εταιρεία Επενδύσεων. Κατά την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης σε συγγενή ή σε κοινοπραξία, ένας επενδυτής που δεν αποτελεί Εταιρεία Επενδύσεων και έχει επενδύσει σε μια Εταιρεία Επενδύσεων μπορεί να διατηρήσει την επιμέτρηση της εύλογης αξίας που εφαρμόζεται από την συγγενή εταιρεία ή την κοινοπραξία σε σχέση με τα συμφέροντά της σε θυγατρικές.

Μια Εταιρεία Επενδύσεων η οποία επιμετρά όλες τις θυγατρικές της στην εύλογη αξία παρέχει τις γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με Εταιρείες Επενδύσεων που απαιτούνται από το ΔΠΧΑ 12. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» και ΔΛΠ 38 «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία»

Τροποποιεί το ΔΛΠ 16 και το ΔΛΠ 38, έτσι ώστε να διευκρινιστεί ότι η μέθοδος απόσβεσης που βασίζεται στα έσοδα που παράγονται από μια δραστηριότητα που περιλαμβάνει τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου δεν είναι κατάλληλη για ενσώματα πάγια. Επίσης, η τροποποίηση αυτή εισάγει ένα μαχητό τεκμήριο ότι η μέθοδος απόσβεσης που βασίζεται στα έσοδα που προκύπτουν από μια δραστηριότητα που περιλαμβάνει τη χρήση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι ακατάλληλη, το οποίο μπορεί να ξεπεραστεί μόνο σε περιορισμένες περιπτώσεις όπου το άυλο περιουσιακό στοιχείο εκφράζεται ως μια μονάδα μέτρησης των εσόδων, ή όταν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα έσοδα και η κατανάλωση των οικονομικών οφελών του άυλου περιουσιακού στοιχείου συσχετίζονται σε μεγάλο βαθμό. Πέραν τούτου η τροποποίηση ορίζει ότι μελλοντικές μειώσεις στην τιμή ενός προϊόντος που παρήχθει χρησιμοποιώντας ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να αποτελεί ένδειξη για αναμενόμενη τεχνολογική ή εμπορική απαξίωση του περιουσιακού στοιχείου, η οποία, με τη σειρά της, θα μπορούσε να αντανakλά μια μείωση των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»

Τροποποιεί το IAS 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» ώστε να επιτρέπεται η επένδυση σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες επιχειρήσεις να λογίζεται ,προαιρετικά , με την μέθοδο της Καθαρής Θέσης στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Η τροποποίηση αυτή έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2014 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) κύκλος 2012-2014.

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιγράφουν τις βασικές αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Διακρατούμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»

Προσθέτει συγκεκριμένες οδηγίες στο ΔΠΧΑ 5 για τις περιπτώσεις στις οποίες η οικονομική οντότητα επαναταξινομεί ένα περιουσιακό στοιχείο από τα διακρατούμενα προς πώληση σε επενδύσεις που κρατούνται για διανομή ή αντίστροφα καθώς και περιπτώσεις στις οποίες διακόπεται η λογιστική των διακρατούμενων προς διανομή.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα – Γνωστοποιήσεις»

Παρέχει πρόσθετες οδηγίες για να διευκρινίσει κατά πόσο ένα συμβόλαιο συντήρησης αποτελεί συνεχιζόμενη συμμετοχή σε μεταβιβαζόμενο περιουσιακό στοιχείο, καθώς και διευκρινίσεις σχετικά με τον συμψηφισμό γνωστοποιήσεων στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζομένους»

Διευκρινίζει ότι τα εταιρικά ομόλογα υψηλής ποιότητας που χρησιμοποιούνται στην εκτίμηση του προεξοφλητικού επιτοκίου για παροχές μετά την απασχόληση πρέπει να είναι εκφρασμένα στο ίδιο νόμισμα όπως οι παροχές που πρέπει να καταβληθούν.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις»

Διευκρινίζει την έννοια του «αλλού στην ενδιάμεση έκθεση» και απαιτεί μια αμφίδρομη παραπομπή.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2016 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) κύκλος 2014-2016.

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα πρότυπα ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Δεκέμβριο 2016. Οι τροποποιήσεις αυτές έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση το Φεβρουάριο του 2017 .

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»

Διαγράφονται οι βραχυχρόνιες εξαιρέσεις στις παραγράφους Ε3–Ε7 του ΔΠΧΑ 1, γιατί έχουν τώρα εκπληρώσει τους αρχικούς τους σκοπούς.

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»

Αποσαφηνίζει το πλαίσιο του προτύπου διευκρινίζοντας ότι οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του προτύπου, εκτός αυτών στις παραγράφους Β10–Β16, αφορούν τις συμμετοχές μιας οντότητας όπως αναφέρονται στην παράγραφο 5, που κατηγοριοποιούνται σαν συμμετοχές προς πώληση, προς διανομή ή ως διακοπείσες δραστηριότητες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται προς Πώληση και Διακοπείσες δραστηριότητες.

ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»

Αποσαφηνίζει ότι η επιλογή να επιμετρηθεί στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων μια επένδυση σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία που ελέγχεται από μια οντότητα που είναι ένας οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή άλλη ανάλογη οντότητα είναι δυνατή για κάθε επένδυση σε συγγενή ή κοινοπραξία στη βάση εκάστοτε επένδυσης, κατά την αρχική αναγνώριση.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (συνέχεια)

Νέα πρότυπα εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2017

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων για αχρησιμοποίητες ζημιές»

Τροποποιεί το ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος ώστε να διευκρινιστεί ότι οι μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από χρηματοοικονομικά εργαλεία που υπολογίζονται στην εύλογη αξία και στο κόστος για φορολογικούς σκοπούς προσαυξάνουν τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές ανεξάρτητα από το αν ο κάτοχός του αναμένει να ανακτήσει τη λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού εργαλείου μέσω πώλησης ή χρήσης αυτού. Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου δεν περιορίζει την εκτίμηση πιθανών μελλοντικών φορολογητέων κερδών και οι εκτιμήσεις για μελλοντικά φορολογητέα κέρδη δεν περιλαμβάνουν φορολογικές εκπτώσεις που προέρχονται από την αναστροφή εκπεστέων προσωρινών διαφορών.

Μια οικονομική οντότητα εκτιμάει μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση σε συνδυασμό με άλλες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Όπου ο φορολογικός νόμος αποκλείει τη χρήση των φορολογικών ζημιών, μια οικονομική οντότητα θα εκτιμήσει μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση σε συνδυασμό με άλλες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ίδιου τύπου. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Πρόταση διαφάνειας»

Τροποποιεί το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» ώστε να διευκρινιστεί ότι οι οικονομικές οντότητες θα παρέχουν γνωστοποιήσεις που θα επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές στα στοιχεία παθητικού που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Προς επίτευξη αυτού το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) προαπαιτεί να γνωστοποιούνται οι εξής μεταβολές στα στοιχεία παθητικού που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (στο βαθμό που απαιτείται): (α) μεταβολές ταμειακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες, (β) μεταβολές που προκύπτουν από την απόκτηση ή απώλεια ελέγχου θυγατρικών ή άλλων εταιρειών, (γ) μεταβολές εξαιτίας διακυμάνσεων στις ξένες ισοτιμίες, (δ) μεταβολές στις εύλογες αξίες, και (ε) λοιπές αλλαγές.

Το ΣΔΛΠ προσδιορίζει τα στοιχεία παθητικού προερχόμενα από χρηματοδοτικές δραστηριότητες ως παθητικό 'για το οποίο ταμειακές ροές ταξινομήθηκαν ή μελλοντικές ροές θα ταξινομηθούν στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών ως ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες'. Επίσης τονίζει ότι οι νέες απαιτήσεις γνωστοποίησης αφορούν αντίστοιχα μεταβολές σε περιουσιακά στοιχεία εάν πληρούν την ίδια προϋπόθεση.

Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν ότι ένας τρόπος να ικανοποιηθούν οι νέες απαιτήσεις γνωστοποίησης είναι η παρουσίαση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της συμφωνίας των υπολοίπων έναρξης και κλεισίματος των στοιχείων παθητικού που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. (Όπως προβλεπόταν και στο προσχέδιο του Δεκεμβρίου 2014). Τέλος, οι τροποποιήσεις προβλέπουν ότι μεταβολές στο παθητικό προερχόμενες από χρηματοδοτικές δραστηριότητες θα πρέπει να δημοσιεύονται σε διάκριση από τις μεταβολές σε άλλα στοιχεία παθητικού ή ενεργητικού. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (συνέχεια)

Νέα πρότυπα εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2018

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Το ΔΠΧΑ 15 παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο αρχών που βασίζεται σε πέντε βήματα και το οποίο θα πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με τους πελάτες. Τα πέντε βήματα στο μοντέλο έχουν ως εξής: Προσδιορίστε τη σύμβαση με τον πελάτη, εντοπίστε τις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης, καθορίστε την τιμή της συναλλαγής, καταλείψτε το τμήμα της συναλλαγής στα διάφορα στάδια ολοκλήρωσης του συμβολαίου και τέλος αναγνωρίστε το έσοδο όταν η οντότητα ικανοποιήσει την υποχρέωση απόδοσης. Επιπροσθέτως παρέχεται καθοδήγηση σε θέματα όπως το χρονικό σημείο στο οποίο καταχωρείται το έσοδο, το λογιστικό χειρισμό του μεταβλητού τιμήματος, το κόστος για την εκπλήρωση και την ανάληψη σύμβασης και διάφορα συναφή θέματα. Επίσης εισάγονται νέες γνωστοποιήσεις. Το πρότυπο έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 15 (Τροποποίηση) «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Οι διευκρινίσεις επί του ΔΠΧΑ 15 τροποποιούν τρία σημεία και συγκεκριμένα αφορούν σε αλλαγές που διευκρινίζουν τη χρήση του όρου 'διακριτό' στο πλαίσιο του προσδιορισμού των υποχρεώσεων εκτέλεσης των συμβάσεων, σε αλλαγές που διευκρινίζουν τη χρήση της αρχής του 'ελέγχου' κάνοντας τη διάκριση κατά πόσο μια οικονομική οντότητα ενεργεί για την ίδια ή ως διαμεσολαβητής και σε αλλαγές που συμβάλλουν στο να διευκρινιστεί κατά πόσο οι δραστηριότητες μιας οικονομικής οντότητας 'επηρεάζουν σημαντικά' την πνευματική ιδιοκτησία κατά την περίοδο που έχει παραχωρηθεί σε πελάτη. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Το ΔΠΧΑ 9 αποτελεί το πρώτο μέρος στο έργο του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39. Το ΔΠΧΑ 9 ορίζει τα κριτήρια για την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, την απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, την λογιστική αντιστάθμισης, την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαραίτητες με τα ανωτέρω γνωστοποιήσεις. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές της καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 δεν μπορεί να εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία διότι δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, η Εταιρεία θα αποφασίσει εάν θα εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2018. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Λογιστική αντιστάθμισης και τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 7 και ΔΛΠ 39»

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 9 Λογιστική Αντιστάθμισης, την τρίτη φάση στο έργο αντικατάστασης του ΔΛΠ 39, το οποίο καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασισμένη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο υπάρχον μοντέλο του ΔΛΠ 39. Η δεύτερη τροποποίηση απαιτεί να αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα οι αλλαγές στην εύλογη αξία μίας υποχρέωσης της οντότητας η οποία οφείλεται σε αλλαγές του πιστωτικού κινδύνου της ίδιας της οντότητας και η τρίτη τροποποίηση αφαιρεί την υποχρεωτική ημερομηνία εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα' στο ΔΠΧΑ 4 'Ασφαλιστήρια συμβόλαια' »

Τροποποιεί το IFRS 4 'Ασφαλιστήρια Συμβόλαια' ώστε να παρέχει δύο προσεγγίσεις για τις επιχειρηματικές οντότητες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια στα πλαίσια του IFRS 4: α) παρέχει την επιλογή σε όλες τις οντότητες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίζουν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων τα τυχόν έσοδα ή έξοδα προερχόμενα από συγκεκριμένα στοιχεία ενεργητικού, και β) παρέχει στις οντότητες, οι δραστηριότητες των οποίων αφορούν κυρίως την έκδοση ασφαλιστηρίων συμβολαίων στα πλαίσια του IFRS 4, την επιλογή για προσωρινή απαλλαγή από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 με εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2018 και δυνατότητα επέκτασης έως 3 χρόνια. Η εφαρμογή τους είναι προαιρετική και έως την έκδοση του νέου προτύπου για τα ασφαλιστήρια συμβόλαια. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΠΧΠ 22 «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές»

Η ερμηνεία αφορά συναλλαγές σε ξένο νόμισμα ή μέρη συναλλαγών όπου α) υπάρχει τίμημα που καθορίζεται σε ξένο νόμισμα β) η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μια προπληρωθείσα απαίτηση ή μια υποχρέωση από αναβαλλόμενα έσοδα σε σχέση με αυτήν την συναλλαγή, πριν αναγνωρίσει τη σχετική απαίτηση, έξοδο ή έσοδο, και γ) η προπληρωθείσα απαίτηση ή το αναβαλλόμενο έσοδο είναι μη χρηματικά. Η Επιτροπή Διερμηνειών κατέληξε ότι η ημερομηνία της συναλλαγής με σκοπό τον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης της μη νομισματικής προπληρωθείσας απαίτησης ή του αναβαλλόμενου εσόδου. Σε περίπτωση που υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολικά, η ημερομηνία συναλλαγής καθορίζεται για έκαστη πληρωμή ή είσπραξη.

Δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 40 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε ακίνητα» - Μεταφορές Επενδύσεων σε Ακίνητα

Τροποποιεί το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα» ώστε να προσδιορίζεται στην παράγραφο 57 ότι μια οικονομική οντότητα θα χαρακτηρίσει ή αποχαρακτηρίσει ένα ακίνητο ως επενδυτικό ακίνητο τότε και μόνο όταν υπάρχει ένδειξη αλλαγής στη χρήση του. Αλλαγή στη χρήση υφίσταται εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί τον ορισμό του επενδυτικού ακινήτου. Αλλαγή στην πρόθεση της διοίκησης και μόνο για τη χρήση ενός ακινήτου δεν αποτελεί από μόνη της ένδειξη αλλαγής στη χρήση. Η λίστα παραδειγμάτων ενδείξεων στην παράγραφο 57 (a) – (d) παρουσιάζεται τώρα χωρίς να εξαντλεί όλα τα παραδείγματα. Δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Νέα πρότυπα εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1η Ιανουαρίου 2019

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και δημοσίευση των μισθώσεων με σκοπό την διασφάλιση ότι μισθωτές και εκμισθωτές παρέχουν πληροφόρηση που απεικονίζει ορθά τις σχετικές συναλλαγές. Το πρότυπο προσδιορίζει μια λογιστική μέθοδο για τους μισθωτές, που απαιτεί να αναγνωρίζουν στοιχεία ενεργητικού και παθητικού για όλες τις μισθώσεις, εκτός αν αυτές έχουν 12μηνη ή μικρότερη διάρκεια ή το αντικείμενο μίσθωσης είναι χαμηλής αξίας. Οι

εκμισθωτές θα συνεχίζουν να διακρίνουν τις λειτουργικές από τις χρηματοδοτικές μισθώσεις, βάσει αντίστοιχης προσέγγισης του ΔΠΧΑ 16 με αυτή του προγενέστερου ΔΛΠ 17. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι η εφαρμογή των εν λόγω προτύπων και τροποποιήσεων στο μέλλον δεν θα έχει σημαντική επίδραση στις γνωστοποιήσεις και στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Ωστόσο, δεν είναι εφικτό να γίνει μια εύλογη εκτίμηση της επίδρασης τους, μέχρις ότου η Εταιρεία να πραγματοποιήσει μια λεπτομερή επισκόπηση.

3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Πλαίσιο κατάρτισης

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Coral Gas A.E.B.E.Y. για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») και τις διερμηνείες των ΔΠΧΑ (IFRIC), που είχαν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και την Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (IFRIC) αντίστοιχα, και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης, απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους υπό αναφορά.

Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

Για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2016 χρησιμοποιήθηκαν λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές σύμφωνες με αυτές που ακολουθήθηκαν κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015.

Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται με βάση το κύριο νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου, καθώς και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και μείον τυχόν απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Επιπλέον δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

- Κτίρια	10-40	έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	6-30	έτη
- Μεταφορικά μέσα	15-20	έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-25	έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων επαναξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε τυχόν αλλαγές στις εκτιμήσεις να εφαρμοσθούν σε επόμενες χρήσεις.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Το κόστος και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται κατά την πώληση ή απόσυρση του όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση του. Κέρδη ή ζημιές από την πώληση ενσωμάτων παγίων, καθορίζονται από τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται μείον τη λογιστική αναπόσβεστη αξία αυτών μείον τα έξοδα πώλησης των παγίων. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν κατά την πώληση περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πωλείται ή διαγράφεται.

Λειτουργικές μισθώσεις

(α) Η Εταιρεία ως μισθωτής

Μισθώσεις όπου ουσιαδώς οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα έξοδα για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης σύμφωνα με τα μισθωτήρια συμβόλαια καθώς θεωρείται πιο αντιπροσωπευτικός τρόπος αναγνώρισης των εν λόγω εξόδων.

(β) Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Ακίνητα που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Το έσοδο του ενοικίου αναγνωρίζεται σύμφωνα με τα μισθωτήρια συμβόλαια καθώς θεωρείται πιο αντιπροσωπευτικός τρόπος αναγνώρισης των εν λόγω εσόδων.

Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά

Τα αγοραζόμενα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 4 έως 8 χρόνια. Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

(i) Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι λογιστικές αξίες των στοιχείων μακροπρόθεσμου ενεργητικού ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως.

Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από τη πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να προσδιοριστούν ξεχωριστά.

(ii) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης (εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις) είναι περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στο κόστος κτήσεως και περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στο αναπόσβεστο κόστος.

Η ανακτήσιμη/εισπραξιμη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προκειμένου να διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι απομείωσης, προσδιορίζεται βάσει της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών χρηματοροών, προεξοφλημένων είτε με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο προεξόφλησης του εκάστοτε στοιχείου ή ομάδας στοιχείων, ή με τον τρέχοντα συντελεστή απόδοσης ενός παρόμοιου χρηματοοικονομικού στοιχείου. Οι προκύπτουσες ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες. Η ταξινόμηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκε η επένδυση. Η Διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία δημοσίευσης.

(α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποκτήθηκαν με σκοπό την πώληση σε σύντομο χρονικό διάστημα ή που έχουν ταξινομηθεί σε αυτή την κατηγορία από τη Διοίκηση. Στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό εάν κατέχονται για εμπορία ή αναμένεται να πουληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης, η Εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

(β) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δε διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησης τους. Περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα δάνεια και απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος.

(γ) Επενδύσεις κατεχόμενες ως τη λήξη

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η Εταιρεία έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να τα κρατήσει ως τη λήξη τους. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης, η Εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

(δ) Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δε μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης, η Εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των δαπανών συναλλαγής, με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Στη συνέχεια, τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή υποστούν απομείωση. Κατά την πώληση ή απομείωση, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

Τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές αγοράς. Για τα στοιχεία τα οποία δε διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακή αγορά, οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών. Στις περιπτώσεις που η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα αποτιμάται στο κόστος κτήσης.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος συμπεριλαμβάνει τα άμεσα υλικά και, όπου συντρέχει περίπτωση, τα άμεσα εργατικά κόστη και τα αναλογούντα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα τους θέση και κατάσταση. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπράξιμα υπόλοιπα. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Οι κοινές μετοχές περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια.

Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

Δανεισμός

Τα έντοκα τραπεζικά δάνεια και οι υπεραναλήψεις καταχωρούνται με τα αντίστοιχα ποσά των σχετικών αναλήψεων μειωμένα κατά τα άμεσα έξοδα έκδοσης τους. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα, συμπεριλαμβανομένων και των πληρωτέων επιβραβεύσεων (premium) κατά την εξόφληση ή επαναγορά και τα άμεσα έξοδα έκδοσης λογιστικοποιούνται σε δεδουλευμένη βάση στα αποτελέσματα χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και προστίθενται στο αναπόσβεστο λογιστικό υπόλοιπο του σχετικού δανείου ή υπερανάληψης, στην έκταση που δεν διακανονίζονται στην περίοδο που προκύπτουν.

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει το φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας, όπως αυτά αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές, καθώς και πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, που πιθανόν προκύψουν από φορολογικούς ελέγχους.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται επί των προσωρινών διαφορών μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Υπάρχουν τρεις εξαιρέσεις στην αναγνώριση αναβαλλόμενης υποχρέωσης:

1. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας για την οποία η απόσβεση δεν είναι εκπιπτόμενη για φορολογικούς σκοπούς
2. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση μιας απαίτησης ή υποχρέωσης, εκτός από επιχειρηματική συνένωση, όταν κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρέαζε ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογικά αποτελέσματα.
3. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές, υποκαταστήματα, συγγενείς και με συμμετοχές σε κοινοπραξίες, αλλά μόνο στο βαθμό που η οικονομική οντότητα είναι σε θέση να ελέγξει το χρονικό σημείο της αναστροφής των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι η αντιστροφή δεν θα συμβεί στο προβλεπόμενο μέλλον.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται επί των προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής βάσης και λογιστικής αξίας, επί των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών στο βαθμό που είναι πιθανό φορολογικά κέρδη να είναι διαθέσιμα ώστε να συμψηφιστούν, εκτός εάν οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις προέρχονται από την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης, εκτός από επιχειρηματική συνένωση, όταν κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρέαζε ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογικά αποτελέσματα.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές που προέρχονται από επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες, υποκαταστήματα και κοινοπραξίες πρέπει να αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό οι προσωρινές διαφορές να αντιστραφούν στο προβλέψιμο μέλλον και τα φορολογικά κέρδη θα είναι διαθέσιμα για τη χρησιμοποίηση των προσωρινών διαφορών.

Το μεταφερόμενο ποσό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων πρέπει να επανελέγχεται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς και να μειώνεται κατά το ποσό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρχουν επαρκή φορολογικά κέρδη ώστε να επιτρέψουν την ωφέλεια του συνόλου ή μέρους της αναβαλλόμενης απαίτησης να χρησιμοποιηθεί. Μια τέτοια μείωση θα πρέπει στη συνέχεια να αντιστραφεί στο βαθμό που γίνεται πιθανό ότι επαρκή φορολογικά κέρδη θα είναι διαθέσιμα.

Αναβαλλόμενο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται και για αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων αν και μόνο αν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογικά κέρδη έναντι των οποίων θα μπορούν χρησιμοποιηθούν οι φορολογικές ζημιές.

Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στην περίοδο όπου η απαίτηση θα ρευστοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, βάσει των φορολογικών συντελεστών που έχουν θεσμοθετηθεί ή ουσιαστικά θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία της περιόδου αναφοράς.

Τα μεγέθη θα πρέπει να αντικατοπτρίζουν τις προσδοκίες της Εταιρείας, κατά την ημέρα σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης, ως προς τον τρόπο με τον οποίο το μεταφερόμενο ποσό των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί ή θα τακτοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις δεν προεξοφλούνται.

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος πρέπει να αναγνωρίζονται ως έσοδο ή έξοδο και περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων της χρήσης, εκτός από τις περιπτώσεις που ο φόρος προκύπτει από:

1. Συναλλαγές ή γεγονότα που τα ποσά αναγνωρίζονται απευθείας στην Καθαρή Θέση.
2. Μια επιχειρηματική συνένωση που λογίζεται ως απόκτηση.

Αν ο φόρος αφορά στοιχεία που χρεώθηκαν ή πιστώθηκαν απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, τότε και ο φόρος θα πιστωθεί ή θα χρεωθεί αντίστοιχα απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια.

Αν ο φόρος προκύπτει από μια επιχειρηματική συνένωση που λογίζεται ως απόκτηση, θα πρέπει να αναγνωριστεί ως μια αναγνωρίσιμη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση κατά την ημερομηνία απόκτησής της βάσει του ΔΠΧΑ 3 - Επιχειρηματικές Συνενώσεις.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις πρέπει να συμψηφιστούν στην κατάσταση οικονομικής θέσης μόνο αν η Εταιρεία έχει το νόμιμο δικαίωμα και την πρόθεση να τις συμψηφίσει. Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις πρέπει να συμψηφιστούν στην κατάσταση οικονομικής θέσης μόνο αν η Εταιρεία έχει το νόμιμο δικαίωμα να τις συμψηφίσει και επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή.

Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις είναι άτοκες και εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία.

Παροχές στο προσωπικό μετά την έξοδο από την υπηρεσία

(α) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων παροχών, καθώς και πρόγραμμα καθορισμένων συνεισφορών.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ως έξοδο στην περίοδο που αφορά, τις εισφορές που καταβάλλει στο πρόγραμμα καθορισμένων συνεισφορών για την παροχή υπηρεσιών των εργαζομένων την περίοδο αυτή. Οι εισφορές σε οργανισμούς συνταξιοδότησης (Ασφαλιστικά ταμεία) αντιμετωπίζονται όπως οι εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων συνεισφορών.

Το κόστος των παροχών προσωπικού για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται ετησίως με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method), από ανεξάρτητο αναλογιστή στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς. Η υποχρέωση που εμφανίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης των καθορισμένων παροχών.

Οι συνιστώσες του κόστους καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) είναι οι εξής:

- α) το κόστος τρέχουσας απασχόλησης των εργαζομένων για ένα επιπλέον έτος,
- β) ο καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης, που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του επιτοκίου προεξόφλησης επί την καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών στην αρχή της περιόδου αναφοράς,
- γ) το κόστος παρελθούσης προϋπηρεσίας εξαιτίας τυχών αλλαγών ή περικοπών στα δεδομένα του προγράμματος και
- δ) τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από διακανονισμούς.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από αυξήσεις ή μειώσεις στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών λόγω μεταβολών στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα.

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν

υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επιμετρούνται στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση στην οποία καταλήγει η Διοίκηση σε ότι αφορά στο κόστος που θα προκύψει για τον διακανονισμό της υποχρέωσης.

Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις

Οι πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν τα προϊόντα και εμπορεύματα έχουν παραδοθεί και ο τίτλος ιδιοκτησίας τους έχει μεταβιβαστεί.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης την οποία αφορούν.

(δ) Μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξης τους. Διανομή μερίσματος αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

(ε) Έσοδα από ενοίκια

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις σύμφωνα με τα μισθωτήρια συμβόλαια.

Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

Τα ποσά που εμπεριέχονται στις Οικονομικές Καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε ακέραια Ευρώ. Διαφορές που ενδέχεται να υπάρχουν οφείλονται σε αυτές τις στρογγυλοποιήσεις.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

(α) Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία διότι υπάρχουν συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν, όπως αυτοί (οι μελλοντικοί φορολογικοί συντελεστές) είναι γνωστοί κατά την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης. Με βάση τα παραπάνω, είναι φανερό ότι η ακρίβεια της εκτίμησης της αναβαλλόμενης φορολογίας, εξαρτάται από σειρά παραγόντων που είτε βρίσκονται εκτός ελέγχου της Εταιρείας (π.χ. μεταβολή φορολογικών συντελεστών, μεταβολές στη φορολογική νομοθεσία που ενδεχομένως επηρεάζουν τη φορολογική βάση των περιουσιακών στοιχείων, ή τις κατηγορίες των προσωρινών διαφορών), είτε βασίζονται σε προβλέψεις για την μελλοντική πορεία της επιχείρησης που εξ ορισμού ενέχουν σημαντικό κίνδυνο. Η αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτιμάται σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος της κατάστασης οικονομικής θέσης και τυχόν ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της αντίστοιχης χρήσης.

(β) Συνταξιοδοτικά προγράμματα

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών βασίζεται σε ένα αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών, όπως το επιτόκιο προεξόφλησης για τον υπολογισμό του κόστους παροχής.

Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης στο τέλος κάθε χρήσης. Αυτό ορίζεται ως το επιτόκιο που θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να απαιτηθούν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Ο συντελεστής προεξόφλησης που χρησιμοποίησε η Εταιρεία για την τρέχουσα χρήση ανέρχεται στο 1,4% .

Οι λοιπές παραδοχές που έχουν χρησιμοποιηθεί παρουσιάζονται στη σημείωση 21.

(γ) Επίδικες Υποθέσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επίδικες υποθέσεις βάσει στοιχείων από τη Νομική Υπηρεσία της. Για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις γίνεται επίσης αναφορά στη σημείωση 25.

Άλλες πηγές αβεβαιότητας, σχετικές με τις παραδοχές της Διοίκησης, αποτελεί η εκτίμηση σχετικά με την ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων και η πρόβλεψη για τους επισφαλείς πελάτες.

5. Κύκλος Εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών έχει ως ακολούθως:

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Πωλήσεις:		
Προϊόντων	19.841.622	22.080.485
Εμπορευμάτων	85.071.617	90.254.066
Σύνολο	104.913.239	112.334.551

Οι πωλήσεις προϊόντων περιλαμβάνουν κυρίως πωλήσεις εμφιαλωμένου υγραερίου και φιαλιδίων υγραερίου, ενώ οι πωλήσεις εμπορευμάτων περιλαμβάνουν πωλήσεις χύμα υγραερίου.

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει ανάλυση των πωλήσεων ανά γεωγραφική αγορά (εσωτερικό-εξωτερικό) και ανά κατηγορία πωληθέντων ειδών (προϊόντα - εμπορεύματα).

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Περίοδος 1/1-31/12/2016			Περίοδος 1/1-31/12/2015		
	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
Προϊόντων	19.351.297	490.325	19.841.622	21.707.710	372.775	22.080.485
Εμπορευμάτων	85.052.461	19.156	85.071.617	90.092.160	161.906	90.254.066
Σύνολο	104.403.758	509.481	104.913.239	111.799.870	534.681	112.334.551

6. Έξοδα ανά κατηγορία

Τα έξοδα της Εταιρείας κατά τις χρήσεις 2015 και 2016 αναλύονται ως κάτωθι:

	Σημείωση	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Μισθοί και λοιπές παροχές προσωπικού	7	5.477.555	5.320.067
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		87.516.119	94.081.382
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		2.724.233	2.593.059
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		92.845	90.230
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης		393.492	393.138
Λοιποί φόροι - τέλη		196.505	347.074

Coral Gas A.E.B.E.Y.
Οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
31 Δεκεμβρίου 2016
(Ποσά σε Ευρώ)

Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	207.523	86.587
Μεταφορικά και έξοδα ταξιδιών	4.443.818	4.138.859
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.676.077	1.743.506
Παροχές τρίτων	837.104	929.109
Λοιπά	577.599	842.688
Σύνολο	104.142.869	110.565.699

Κατανομή ανά λειτουργία:

Κόστος πωληθέντων	89.659.134	96.280.432
Έξοδα διοίκησης	1.787.717	1.865.242
Έξοδα διάθεσης	12.696.018	12.420.025
	104.142.869	110.565.699

Στις αμοιβές και έξοδα τρίτων περιλαμβάνονται και αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών συνολικού ποσού € 93 χιλιάδων για τη χρήση 2016, που αφορούν σε παροχή υπηρεσιών ελεγκτικής φύσης.

7. Μισθοί και λοιπές παροχές προσωπικού

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	3.990.432	3.754.597
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	1.109.598	1.118.117
Λοιπές εργοδοτικές παροχές και έξοδα	201.264	234.499
Συνταξιοδοτικό κόστος	176.261	212.854
Σύνολο	5.477.555	5.320.067

8. Άλλα λειτουργικά έσοδα

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	87.622	89.713
Έσοδα από ενοίκια	434.402	195.332
Έσοδα επιχορηγήσεων - επιδοτήσεων	14.064	128.301
Λοιπά	73.718	(935)
Σύνολο	609.806	412.411

9. Λοιπά κέρδη / ζημιές

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Έσοδο από διαγραφή εγγυήσεων φιαλών	525.202	439.912
Ζημιές από πώληση συμμετοχών	-	(67.820)
Ζημιές από πώληση/διαγραφή ενσώματων παγίων στοιχείων	(60.731)	(67.489)
Λοιπά	(86.174)	202.541
Σύνολο	378.297	507.144

10. Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/ έσοδα – καθαρά

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών εσόδων- εξόδων έχει ως ακολούθως

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Έσοδα τόκων	18.287	32.835
	18.287	32.835
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	(268.745)	(264.178)
Λοιπά	(159.110)	(62.509)
	(427.855)	(326.687)
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/ έσοδα - καθαρά	(409.568)	(293.852)

11. Φόρος εισοδήματος

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	263.712	-
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	74.576	9.019
Αναβαλλόμενος φόρος	277.093	1.297.105
Σύνολο	615.381	1.306.124

Coral Gas A.E.B.E.Y.
Οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
31 Δεκεμβρίου 2016
(Ποσά σε Ευρώ)

Αναβαλλόμενος φόρος που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα

Σύνολο

5.613	26.121
620.994	1.332.245

Ο φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης υπολογίσθηκε με συντελεστή 29% για την περίοδο 1/1–31/12/2016 καθώς και για την συγκριτική χρήση 1/1–31/12/2015.

Το ποσό του φόρου στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που εφαρμόζεται στα κέρδη της Εταιρείας. Η σχέση μεταξύ του αναμενόμενου φορολογικού εξόδου, βασιζόμενου στον πραγματικό φορολογικό συντελεστή της Εταιρείας, και του φορολογικού εξόδου που πραγματικά αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων, έχει ως εξής:

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Κέρδη προ φόρων	1.348.905	2.394.555
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	391.182	694.421
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	149.623	301.117
Επίδραση μεταβολής φορολογικού συντελεστή	-	301.567
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	74.576	9.019
	615.381	1.306.124

12. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας για τις χρήσεις 01/01/2015- 31/12/2015 και 01/01/2016- 31/12/2016 εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Οικόπεδα και Κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηγ/ κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	5.121.375	33.242.946	1.166.751	19.753.171	486.887	59.771.130
Προσθήκες	191.875	1.497.970	20.930	1.891.764	716.742	4.319.281
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	(68.889)	(70.224)	(346.240)	-	(485.353)
Ανακατανομές	-	231.663	-	96.414	(468.853)	(140.776)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	5.313.250	34.903.690	1.117.457	21.395.109	734.776	63.464.282
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	5.313.250	34.903.690	1.117.457	21.395.109	734.776	63.464.282
Προσθήκες	4.754	1.714.592	28.043	1.899.897	686.194	4.333.481
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	(18.949)	-	(457.471)	-	(476.420)
Ανακατανομές	-	625.739	-	109.037	(734.776)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	5.318.004	37.225.072	1.145.500	22.946.572	686.194	67.321.343
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	3.204.614	20.277.929	414.232	7.512.396	-	31.409.171
Αποσβέσεις	110.967	1.365.010	55.410	1.061.672	-	2.593.059
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	(3.031)	(5.267)	(306.907)	-	(315.205)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	3.315.581	21.639.908	464.375	8.267.161	-	33.687.025
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	3.315.581	21.639.908	464.375	8.267.161	-	33.687.025
Αποσβέσεις	114.974	1.396.000	55.595	1.157.664	-	2.724.233
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	(16.386)	-	(387.853)	-	(404.239)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	3.430.555	23.019.522	519.970	9.036.972	-	36.007.018
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2015	1.997.669	13.263.782	653.082	13.127.948	734.776	29.777.258
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2016	1.887.449	14.205.550	625.531	13.909.600	686.194	31.314.325

13. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποτελούνται από προγράμματα λογισμικού. Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την χρήση 01/01/2015-31/12/2015 και κατά την χρήση 1/1/2016- 31/12/2016, παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

	Λογισμικό	Σύνολο
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	1.486.741	1.486.741
Προσθήκες	61.557	61.557
Πωλήσεις	-	-
Ανακατανομές	140.776	140.776
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	1.689.074	1.689.074
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	1.689.074	1.689.074
Προσθήκες	19.820	19.820
Πωλήσεις	-	-
Ανακατανομές	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	1.708.894	1.708.894
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	1.153.559	1.153.559
Αποσβέσεις	90.231	90.231
Πωλήσεις	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	1.243.790	1.243.790
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	1.243.790	1.243.790
Αποσβέσεις	92.845	92.845
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	1.336.635	1.336.635
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2015	445.284	445.284
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2016	372.259	372.259

14. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και την 31 Δεκεμβρίου 2015 αναλύονταν ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Εγγυήσεις	73.782	76.837
Μακροπρόθεσμες εμπορευματικές πιστώσεις	232.365	268.642
Λοιπές χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	-	65.000
Σύνολο	306.147	410.479

15. Αποθέματα

Τα αποθέματα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και την 31 Δεκεμβρίου 2015 αναλύονταν ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	353.613	342.561
Έτοιμα προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	220.497	183.068
Εμπορεύματα	2.063.594	968.940
Σύνολο	2.637.704	1.494.569

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίζεται σαν έξοδο στο κόστος πωληθέντων κατά την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση ήταν για το 2016 € 87.516.119 και το 2015 € 94.081.382. Η Εταιρεία δεν είχε ενεχυριασμένα αποθέματα κατά την 31/12/2016.

16. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας κατά την 31/12/2016 αποτελούνται κυρίως από απαιτήσεις από την πώληση αγαθών. Στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες γίνεται πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις σύμφωνα με εκτίμηση της διοίκησης της Εταιρείας για τα αμφίβολης ανακτησιμότητας ποσά από πώληση αγαθών, βάσει σχετικών ιστορικών στοιχείων.

Η ανάλυση των απαιτήσεων της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες	6.817.905	6.207.388
Μείον: Προβλέψεις επισφάλειας	(1.123.619)	(916.095)
Τελικές εμπορικές απαιτήσεις	5.694.286	5.291.293
Επιταγές εισπρακτέες	1.564.846	1.653.990
Προκαταβολές	416.709	192.128
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 27)	343.479	643.665
Προπληρωμές εξόδων	81.592	42.293
Χρεώστες διάφοροι	153.837	172.657
Λοιπές απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο	637.562	998.851

Σύνολο

8.892.311 8.994.877

Η μέση πιστωτική περίοδος που δίδεται επί των πωλήσεων αγαθών είναι περίπου 21 ημέρες. Πριν γίνει αποδεκτός ένας νέος πελάτης, η Εταιρεία χρησιμοποιεί εξωτερικές πιστωτικές πληροφορίες για να εκτιμήσει την πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα του νέου πελάτη και να ορίσει έτσι το πιστωτικό όριο του. Τα πιστωτικά όρια αναθεωρούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Για την κάλυψη πιθανών ζημιών από επισφαλείς πελάτες, η διοίκηση της Εταιρείας διενήργησε, εντός του 2016 περαιτέρω πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες αξίας € 207.523. Το συνολικό ύψος της πρόβλεψης στις 31/12/2016 ανέρχεται σε € 1.123.619. Η πρόβλεψη αυτή έχει βασιστεί στην εκτίμηση από την εταιρεία της ανακτησιμότητας των απαιτήσεων.

Η μεταβολή της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015

829.508

Πρόβλεψη επισφάλειας

86.587

Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015

916.095

Πρόβλεψη επισφάλειας

207.524

Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016

1.123.619

Όλα τα υπόλοιπα των πελατών και λοιπών απαιτήσεων είναι σε Ευρώ.

Ανάλυση παλαιότητας ληξιπρόθεσμων υπολοίπων εμπορικών πελατών:

	31/12/2016	31/12/2015
< 30 μέρες	259.060	294.802
30-60 μέρες	130.154	28.386
60-90 μέρες	50.417	108.506
90-180 μέρες	61.691	137.434
	501.322	569.128

Στις ανωτέρω ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις συνολικής αξίας για την εταιρεία ύψους € 501.322, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη καθώς δεν υφίσταται μεταβολή στην φερεγγυότητά τους και θεωρούνται πλήρως ανακτήσιμες, ενώ για κάποιες απ' αυτές υπάρχουν και εγγυήσεις.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία τους.

17. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά της Εταιρείας και καταθέσεις όψεως. Η λογιστική αξία των ταμειακών διαθεσίμων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	158.002	92.691
Διαθέσιμα σε τράπεζες	3.161.060	5.241.618
Σύνολο	3.319.062	5.334.309

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα είναι κυρίως σε Ευρώ.

18. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε 2.889.055 μετοχές ονομαστικής αξίας €2,93 έκαστη.

	31/12/2016	31/12/2015
Εγκεκριμένο, εκδοθέν και πλήρως καταβεβλημένο: (2.889.055 ονομαστικές μετοχές αξίας € 2,93 η κάθε μια)	8.464.931	8.464.931

Όλες οι μετοχές είναι κοινές, ονομαστικές, μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

19. Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	1.080.457	13.615	2.229.196	3.323.268
Μεταφορά	57.620	-	-	57.620
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	1.138.077	13.615	2.229.196	3.380.888
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2016	1.138.077	13.615	2.229.196	3.380.888
Μεταφορά	37.364	-	-	37.364
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	1.175.441	13.615	2.229.196	3.418.252

(α) Τακτικό αποθεματικό

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Ν.2190/20, άρθρα 44 και 45) κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα

τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

β) Ειδικά αποθεματικά

Ειδικά είναι τα αποθεματικά τα οποία σχηματίζονται έχοντας συγκεκριμένο προορισμό όπως π.χ. το αποθεματικό για διανομή μερισμάτων στους μετόχους, το αποθεματικό για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών από επισφαλείς πελάτες κλπ. Ο ειδικός προσδιορισμός του αποθεματικού καθορίζεται από το όργανο εκείνο που επέβαλλε τον σχηματισμό του, ήτοι από τον νόμο και/ή την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Δύναται βεβαίως και η φορολογική νομοθεσία να επιβάλλει ή να επιτρέψει τον σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, όπως είναι το αποθεματικό από « Κέρδη από την πώληση χρεογράφων».

(γ) Αφορολόγητα αποθεματικά

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Παρακολουθούνται τα αποθεματικά που σχηματίζονται από καθαρά κέρδη, τα οποία με βάση ειδικές διατάξεις αναπτυξιακών νόμων, που ισχύουν κάθε φορά, δεν φορολογούνται, γιατί χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση νέου πάγιου παραγωγικού εξοπλισμού. Δηλαδή, σχηματίζονται από καθαρά κέρδη για τα οποία δεν υπολογίζεται και δεν καταβάλλεται φόρος.

Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο

Περιλαμβάνεται το μέρος των αδιανέμητων καθαρών κερδών κάθε χρήσης που προέρχεται από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Τα ανωτέρω αποθεματικά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν (αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά) με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή.

20. Αναβαλλόμενη φορολογία

Παρακάτω παρατίθενται οι κυριότερες απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία που λογιστικοποιήθηκαν και οι κινήσεις των χρήσεων 2015 και 2016.

	2016	2015
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.275.203	4.905.967
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	(905.695)	(819.164)
Σύνολο	4.369.508	4.086.803

Ο αναβαλλόμενος φόρος είναι υπολογισμένος για το 2015 και για το 2016 με 29%. Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω για τις περιόδους 01/01/2016- 31/12/2016 και 01/01/2015- 31/12/2015

	Υπόλοιπο 01 Ιανουαρίου 2015	Χρέωση/ (πίστωση) στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	Χρέωση/ (πίστωση) στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016
Αναβαλλόμενη φορολογία από:					
Διαφορά φορολογικής και λογιστικής βάσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	3.866.300	889.666	4.755.966	369.235	5.125.202
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	(418.097)	(46.795)	(464.892)	(10.674)	(475.567)
Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	(684.627)	480.356	(204.271)	(75.856)	(280.127)
Σύνολο	2.763.576	1.323.227	4.086.803	282.705	4.369.508

21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Για τον υπολογισμό των υποχρεώσεων της Εταιρείας προς τους εργαζομένους της, αναφορικά με την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο προϋπηρεσίας τους, διενεργήθηκε αναλογιστική μελέτη. Η υποχρέωση προσμετράται και απεικονίζεται κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου. Το ποσό του δεδουλευμένου δικαιώματος παρουσιάζεται προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία του σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Η Εταιρεία διατηρεί σε ισχύ ένα χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για συμμετέχοντες εργαζομένους. Σύμφωνα με τους όρους του προγράμματος αυτού, οι εργαζόμενοι δικαιούνται μηνιαία σύνταξη η οποία είναι συνάρτηση του τελικού μισθού κατά την ηλικία συνταξιοδότησης τους, των ετών προϋπηρεσίας τους στην Εταιρεία και ενός συντελεστή ανάλογα με το επίπεδο θέσης του κάθε εργαζόμενου.

Η Εταιρεία έχει την υποχρέωση, σύμφωνα με τον Ν. 2112/1920 όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 3863/2010 και τον Ν. 4093/2012, για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα δικαιώματα και όρια συνταξιοδότησης. Δεν παρέχονται άλλα επιδόματα ή παροχές μετά την συνταξιοδότηση.

Οι πιο πρόσφατες αναλογιστικές εκτιμήσεις της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης, έγιναν την 31^η Δεκεμβρίου 2016 από ανεξάρτητο εγκεκριμένο αναλογιστή. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών και τα συναφή κόστη τρεχουσών και παραχθειςών υπηρεσιών υπολογίσθηκαν με τη μέθοδο «projected unit credit method».

Κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν

	2016	2015
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,40%	2,00%
	0,00% για τα πρώτα 2 έτη	0,00% για τα πρώτα 2 έτη
Αύξηση αποδοχών προσωπικού	1,75% για τα επόμενα έτη	2,00% για τα επόμενα έτη

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Παρούσα αξία υποχρέωσης	<u>1.639.886</u>	<u>1.603.079</u>

Ποσά που καταχωρήθηκαν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης αναφορικά με το πρόγραμμα προκαθορισμένων παροχών καθώς και της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Κόστος υπηρεσίας	51.672	43.989
Τόκοι	32.062	25.729
Αναμενόμενη απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	(967)	4.560
Καθαρό έξοδο αναγνωρισμένο στο αποτέλεσμα	82.767	74.278
Καθαρά αναλογιστικά κέρδη που καταχωρήθηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(19.354)	(90.072)
Καθαρό έξοδο/(έσοδο) αναγνωρισμένο στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	<u>63.413</u>	<u>(15.794)</u>

Το παραπάνω αναγνωρισμένο έξοδο/ (έσοδο) συμπεριλαμβάνεται στα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας ως ακολούθως:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Κόστος Πωληθέντων	8.277	8.171
Έξοδα διοίκησης	9.932	9.656
Έξοδα διάθεσης	64.558	56.451
Σύνολο	<u>82.767</u>	<u>74.278</u>

Η κίνηση σε παρούσες αξίες της υποχρέωσης που προκύπτει από το πρόγραμμα προκαθορισμένων παροχών καθώς και της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	1.603.079	1.608.067
Κόστος Παροχών	51.672	43.989
Τόκοι	32.062	25.729
Αναλογιστικά (κέρδη)/ Ζημιές	(19.354)	(90.072)
Μεταφορά υποχρέωσης από άλλη Εταιρεία	(26.606)	19.034
Τερματικές Παροχές	(967)	4.560
Καταβολές σε ασφαλισμένους	-	(8.228)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	1.639.886	1.603.079

Για την χρήση του 2016, ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία της παρούσας αξίας της υποχρέωσης για αποχώρηση από την υπηρεσία σε μια λογική μεταβολή προεξοφλητικού επιτοκίου της τάξεως του +0,5% ή -0,5% :

	<u>31/12/2016</u>
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών	1.639.886
Υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,5%	1.541.472
Υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,5%	1.747.732

22. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν κυρίως αγορές και λειτουργικά κόστη. Η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι το υπόλοιπο των λειτουργικών τους υποχρεώσεων που απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία. Η μέση πιστωτική περίοδος από προμηθευτές είναι περίπου 33 μέρες για το 2016 και 41 ημέρες περίπου για το 2015.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές	4.188.643	5.328.052
Προκαταβολές πελατών	826.935	509.066
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (σημ 27)	4.215.694	3.828.342
Δεδουλευμένα έξοδα	700.113	722.382
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη	228.935	224.826
Λοιπές υποχρεώσεις	146.601	133.144
Σύνολο	10.306.921	10.745.812

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.794.006	3.036.859
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.306.921	10.745.812
	13.100.927	13.782.671

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

	31/12/2016	31/12/2016
Εγγυήσεις φιαλών	2.445.133	2.268.925
Εγγυήσεις δεξαμενών	344.444	763.550
Λοιπές εγγυήσεις	4.428	4.384
Σύνολο	2.794.006	3.036.859

23. Δάνεια

Η Εταιρεία έχει λάβει από την Τράπεζα Αττικής βραχυπρόθεσμο δάνειο, το οποίο κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016 ανερχόταν σε ποσό των € 3.000.000, με σκοπό τη χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης. Η περίοδος εκτοκισμού είναι το τρίμηνο. Το μέσο ετήσιο επιτόκιο για το 2016 ανήλθε σε 6,59% αποτελούμενο από μηνιαίο επιτόκιο 6,15% και εισφορά 0,6%. Επίσης, η Εταιρεία διατηρεί βραχυπρόθεσμο δάνειο ποσού € 987.000 από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Η περίοδος εκτοκισμού είναι μηνιαία, ενώ το μέσο ετήσιο επιτόκιο για το 2016 ανήλθε σε 6,1% αποτελούμενο από το βασικό επιτόκιο 5,5% πλέον της εισφοράς 0,6%.

Για τα παραπάνω δάνεια, που έχουν ληφθεί σε Ευρώ, δεν έχουν εγγραφεί βάρη σε πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

24. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Εταιρεία ως μισθωτής

Τα μελλοντικά ελάχιστα μισθώματα, με βάση τις υπογεγραμμένες συμβάσεις αφορούν κυρίως χώρους αποθηκών, γραφείων καθώς επίσης και μισθώσεις μεταφορικών μέσων. Αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Ελάχιστα μισθώματα από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έξοδα χρήσης	372.540	439.519

Κατά την λήξη των χρήσεων 2016 και 2015, η Εταιρεία είχε αναληφθείσες δεσμεύσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων χωρίς την δυνατότητα ή χωρίς να προτίθεται να ακυρώσει τα σχετικά μισθωτήρια, οι οποίες είναι πληρωτέες ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Έως 1 έτος	342.632	402.735
Από 2-5 έτη	1.425.518	1.476.295
Πέραν των 5 ετών	1.496.493	2.083.096

3.264.644	3.962.126
------------------	------------------

Έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις – Εταιρεία ως εκμισθωτής

Ελάχιστα μισθώματα από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έσοδα χρήσης:

31/12/2016	31/12/2015
-------------------	-------------------

Ελάχιστα μισθώματα από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έσοδα χρήσης	423.816	210.118
--	---------	---------

Το σύνολο απαιτήσεων που προέρχονται από μελλοντικές ελάχιστες καταβολές τρίτων για μισθώματα βάσει μη ακυρωτέων λειτουργικών μισθώσεων αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
--	-------------------	-------------------

Έως 1 έτος	368.874	466.230
Από 2-5 έτη	1.471.977	446.615
Πέραν των 5 ετών	2.266.467	627.176
	4.107.318	1.540.021

25. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/ Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Δεν υφίστανται επιδίδες απαιτήσεις της Εταιρείας κατά τρίτων. Επιπλέον, υφίστανται επιδίδες υποθέσεις τρίτων κατά της Εταιρείας ποσού € 792.972,14. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν επιβαρύνσεις πέραν του ποσού της πρόβλεψης που υφίσταται στα βιβλία κατά την 31/12/2016.

Το ποσό των εγγυητικών επιστολών που δόθηκαν ως εξασφάλιση για τις υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχεται την 31 Δεκεμβρίου 2016 σε € 2.854.078 ενώ το ποσό των εγγυητικών επιστολών και επιταγών για την εξασφάλιση απαιτήσεων ανέρχεται σε € 135.006 πλέον € 245.156 όσον αφορά στις επιταγές.

Οι χρήσεις 2009 και 2010 τελούν υπό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές, ο οποίος είναι σε εξέλιξη. Η Εταιρεία εκτιμά πως δεν αναμένονται σημαντικές επιβαρύνσεις στα αποτελέσματά της κατά την ολοκλήρωσή του.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015 η Εταιρεία υποχρεούνταν σε έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από τους τακτικούς ελεγκτές, και έχει ελεγχθεί από τον εκλεγμένο κατά Κ.Ν. 2190/1920 τακτικό ελεγκτή, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/13 και έχουν εκδοθεί οι σχετικές Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ωστόσο εκτιμάται από την διοίκηση της εταιρείας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές, αν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας. Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας από τον τακτικό ελεγκτή της χρήσης 2016 δεν έχει ολοκληρωθεί. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών αναλύονται κατωτέρω:

	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Πωλήσεις υπηρεσιών και αγαθών:		
Προς μητρική (Μότορ Όιλ Ελλάς ΑΕ)	1.391	79.812
Προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	14.790.923	14.074.895
	14.792.314	14.154.707
Αγορές υπηρεσιών και αγαθών:		
Από μητρική (Μότορ Όιλ Ελλάς ΑΕ)	50.518.734	43.035.281
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	937.623	789.629
	51.456.357	43.824.910
	31/12/2016	31/12/2015
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη:		
Προς μητρική (Μότορ Όιλ Ελλάς ΑΕ)	-	132.901
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	343.479	510.764
	343.479	643.665
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:		
Προς μητρική (Μότορ Όιλ Ελλάς ΑΕ)	3.567.205	3.522.963
Προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	648.489	95.572
	4.215.694	3.618.535

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν γίνει με τους συνήθεις εμπορικούς όρους που ακολουθεί η Εταιρεία για αντίστοιχες συναλλαγές με τρίτους. Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί ή ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη και δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

Παροχές προς τη διοίκηση

Για τη χρήση του 2016, οι αμοιβές και λοιπές παροχές των μελών Δ.Σ. και των διευθυντικών στελεχών ανήλθαν σε ποσό € 594.283 (2015: € 487.386)

27. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει αξιολογήσει τις επιπτώσεις στην διαχείριση οικονομικών κινδύνων που μπορεί να προκύψουν λόγω της γενικότερης κατάστασης του επιχειρηματικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα. Γενικότερα όπως αναφέρεται και κατωτέρω στην διαχείριση των επιμέρους κινδύνων, δεν θεωρεί ότι τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία θα επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της Εταιρείας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο ταμειακών ροών και εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων και κίνδυνο τιμών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Συνοπτικά, οι μορφές χρηματοοικονομικών κινδύνων που προκύπτουν αναλύονται κατωτέρω.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος κρίνεται περιορισμένος διότι η Εταιρεία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελλάδα και οι αγορές γίνονται κυρίως σε Ευρώ.

Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολής επιτοκίων είναι χαμηλός δεδομένου ότι δεν διακρατεί σημαντικά ταμειακά διαθέσιμα και επίσης αναφορικά με το βραχυπρόθεσμο δανεισμό της, έχει πρόσβαση στην εγχώρια χρηματαγορά και είναι σε θέση να επιτυγχάνει ανταγωνιστικά επιτόκια και όρους δανεισμού.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο διακύμανσης των τιμών του υγραερίου λόγω της τήρησης αποθεμάτων και αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό ρυθμίζοντας τα αποθέματα στα κατώτερα δυνατά επίπεδα.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας αφορά κυρίως τις απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις, καθώς τα διαθέσιμα της Εταιρείας είναι κατατεθειμένα σε γνωστές τράπεζες του εσωτερικού. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας κατανέμονται σε έναν ευρύ αριθμό πελατών, συνεπώς δεν υφίσταται συγκέντρωσή τους και κατά συνέπεια σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος. Η Εταιρεία έχει συμβάσεις για τις συναλλαγές με τους πελάτες της, στις οποίες ορίζεται ότι η τιμή πώλησης των προϊόντων θα είναι σύμφωνη με τις αντίστοιχες τρέχουσες τιμές που ισχύουν κατά την περίοδο της συναλλαγής. Επίσης το τμήμα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου ασχολείται αποκλειστικά με την εφαρμογή της πιστωτικής πολιτικής της Εταιρείας.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία συντάσσει και παρακολουθεί σε μηνιαία βάση πρόγραμμα ταμειακών ροών που περιλαμβάνει τόσο τις λειτουργικές όσο και τις επενδυτικές χρηματοροές.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση από τράπεζες εσωτερικού ή μέσω του Ομίλου από τράπεζες εξωτερικού.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις της Εταιρείας σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης μέχρι τη συμβατική ημερομηνία λήξης. Τα ποσά που εμφανίζονται αφορούν τις συμβατικές υποχρεώσεις.

31/12/2016	Λιγότερο από 1 έτος	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10.306.919	-	2.794.006	-
Δάνεια τραπεζών	3.987.000	-	-	-

31/12/2015	Λιγότερο από 1 έτος	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10.745.812	-	3.036.859	-
Δάνεια τραπεζών	3.987.000	-	-	-

Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου.

Τα κεφάλαια της Εταιρείας κρίνονται ικανοποιητικά με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το «Σύνολο δανεισμού» (συμπεριλαμβανομένου «βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού» όπως εμφανίζεται στη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης) μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα». Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια» όπως εμφανίζονται στη κατάσταση οικονομικής θέσης.

	31/12/2016	31/12/2015
Δάνεια τραπεζών	3.987.000	3.987.000
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(3.319.062)	(5.334.309)
Καθαρός τραπεζικός δανεισμός	667.938	(1.347.309)
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων	23.722.758	22.975.492
Καθαρός τραπεζικός δανεισμός προς Ίδια Κεφάλαια	2,82%	-5,86%

28. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Τον Φεβρουάριο 2017 πραγματοποιήθηκε αγορά οικοπέδου στον Ασπρόπυργο αξίας € 1.100.000 η οποία χρηματοδοτήθηκε από βραχυπρόθεσμο δάνειο που έλαβε η Εταιρεία ποσού € 800.000

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σελ 3 έως 45 εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας την 09^η Μαρτίου 2017 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Αθήνα, 10 Μαΐου 2017.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ι. ΒΑΡΔΙΝΟΓΙΑΝΝΗΣ

Π. ΧΑΡΙΤΟΠΟΥΛΟΣ

Β.ΔΕΡΜΕΝΤΖΟΓΛΟΥ

Χ.ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΗ567603/2009

ΑΔΤ ΑΕ005242/2006 ΑΔΤ

ΑΚ778196/2013

ΑΔΤ ΑΙ 565146/2010