



A.B.E.E.

Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000

**Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της χρήσης 2015
(από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 30^η Σεπτεμβρίου 2015)**

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.3556/2007

**ΠΑΤΡΑ
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2015**

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1η
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 ΕΩΣ 30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015.

(Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις του εννιαμήνου της χρήσης 2015, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε. την 23/11/2015 (πρακτικό Δ.Σ. Νο 480) οι οποίες έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.kepenos.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γεώργιος Δ. Κεπενός

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	5
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ.....	6
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	7
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	8
• ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	9
1. Γενικές πληροφορίες.....	9
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία.....	9
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	9
2.2 Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων.....	9
2.3 Πληροφόρηση κατά τομέα.....	16
2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές.....	16
2.5 Ενσώματα πάγια.....	16
2.6 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	16
2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	17
2.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....	17
2.9 Αποθέματα.....	17
2.10 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	17
2.11 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα.....	17
2.12 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	17
2.13 Μετοχικό κεφάλαιο.....	18
2.14 Διαχείριση κεφαλαίου.....	18
2.15 Δανεισμός.....	18
2.16 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	18
2.17 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	19
2.18 Παροχές στο προσωπικό.....	19
2.19 Αναγνώριση εσόδων.....	19
2.20 Μισθώσεις.....	20
2.21 Διανομή μερισμάτων.....	20
2.22 Κέρδη ανά μετοχή.....	20
2.23 Προβλέψεις.....	20
2.24 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	21
2.25 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	22
3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	22
4. Επενδύσεις σε ακίνητα.....	24
5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	24
6. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	25
7. Αποθέματα.....	25
8. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	25
9. Αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελ/των χρήσης.....	26
10. Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις.....	26
11. Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα.....	27
12. Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο.....	27
13. Αποθεματικά.....	28
14. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους.....	28

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

15.	Δάνεια τραπεζών και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	29
16.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	30
17.	Τρέχων Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	30
18.	Επιχορηγήσεις.....	32
19.	Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων.....	33
19.1	Ανάλυση Πωλήσεων.....	33
19.2	Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης κατ' είδος...	33
19.3	Άλλα έσοδα - έξοδα.....	34
19.4	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	34
20.	Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα.....	34
21.	Κέρδη ανά μετοχή.....	35
22.	Ενδεχόμενα.....	35
23.	Δεσμεύσεις.....	35
24.	Εκτιμήσεις.....	35
25.	Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα.....	36
•	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ από 1 ^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 μέχρι την 30 ^η ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015.....	37

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

• **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

		<u>30/09/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	3	12.072.711,73	12.401.939,50
Επενδύσεις σε ακίνητα	4	374.425,00	379.900,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	44.273,44	63.819,90
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6	7.198,48	7.198,48
		<u>12.498.608,65</u>	<u>12.852.857,88</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	7	5.285.930,90	8.042.565,27
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	10	14.093.059,14	14.676.835,87
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	8	0,00	0,00
Αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελ/των χρήσης	9	985,59	3.797,90
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	4.928.178,03	1.138.967,05
		<u>24.308.153,66</u>	<u>23.862.166,09</u>
Σύνολο Περιουσιακών στοιχείων		<u>36.806.762,31</u>	<u>36.715.023,97</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	5.360.000,00	5.360.000,00
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	12	1.774,72	1.774,72
Αποθεματικά	13	4.401.056,67	4.290.894,35
Κέρδη εις νέον		7.138.519,71	6.875.004,63
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>16.901.351,10</u>	<u>16.527.673,70</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Ομολογιακά δάνεια		0,00	0,00
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	15	2.906.249,98	4.874.999,99
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	17	2.082.440,36	1.903.676,81
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	14	91.823,67	73.692,68
Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού (Αναβαλλόμενα έσοδα)	18	2.238.559,34	2.300.168,65
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00	0,00
		<u>7.319.073,34</u>	<u>9.152.538,12</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16	1.866.124,61	1.805.771,33
Τρέχων Φόρος εισοδήματος	17	355.064,27	696.351,98
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	15	10.365.148,99	8.532.688,83
		<u>12.586.337,87</u>	<u>11.034.812,14</u>
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων		<u>36.806.762,31</u>	<u>36.715.023,97</u>

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

• **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

		01/01/15- 30/09/15	1/01/14- 30/09/14	01/07/15- 30/09/15	01/07/14- 30/09/14
Πωλήσεις	19.1	26.030.835,39	26.152.846,55	8.237.779,61	9.317.716,38
Κόστος πωληθέντων	19.2	(19.994.061,30)	(19.512.456,39)	(6.429.352,27)	(6.898.122,49)
Μικτό κέρδος		6.036.774,09	6.640.390,16	1.808.427,34	2.419.593,89
Άλλα έσοδα	19.3	114.577,63	77.145,72	47.505,14	32.903,58
Έξοδα πωλήσεων	19.2	(3.571.232,85)	(3.698.336,41)	(1.128.251,27)	(1.290.828,61)
Έξοδα διοίκησης	19.2	(1.002.360,57)	(951.767,66)	(380.728,42)	(306.029,88)
Άλλα έξοδα	19.3	(8.982,95)	(130.602,71)	(1.552,03)	(2.671,49)
Κέρδη εκμετάλλευσης		1.568.775,35	1.936.829,10	345.400,75	852.967,49
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	19.4	(501.835,03)	(359.813,02)	(174.623,49)	(139.468,75)
Καθαρά κέρδη προ φόρων		1.066.940,32	1.577.016,08	170.777,26	713.498,74
Φόρος εισοδήματος	17	(492.262,91)	(605.485,81)	(37.136,89)	(184.222,79)
Καθαρά κέρδη περιόδου μετά από φόρους (α)		<u>574.677,41</u>	<u>971.530,28</u>	<u>133.640,37</u>	<u>529.275,95</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους μη ανακατατάξιμα στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστερη περίοδο (β)		<u>0,00</u>	<u>(16.525,01)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α) + (β)		<u><u>574.677,41</u></u>	<u><u>955.005,26</u></u>	<u><u>133.640,37</u></u>	<u><u>529.275,95</u></u>
Βασικά, κέρδη κατά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους για την περίοδο	21	<u>0,0858</u>	<u>0,1425</u>	<u>0,0199</u>	<u>0,0790</u>
Σύνολο		<u><u>0,0858</u></u>	<u><u>0,1425</u></u>	<u><u>0,0199</u></u>	<u><u>0,0790</u></u>

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

• **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

	01/01/15- 30/09/15	1/01/14- 30/09/14
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	1.066.940,32	1.577.016,08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	503.712,27	360.442,22
Έσοδα & κέρδη επενδυτικής δραστηριότητας	(4.689,55)	(5.883,35)
Έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	(61.609,32)	(62.216,58)
(Κέρδος)/Ζημία από πώληση παγίου	0,00	30.120,34
Απομείωση (πρόβλεψη) Χρηματοοικονομικών	2.812,31	5.254,15
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	437.231,79	382.700,55
	1.944.397,83	2.287.433,41
Πλέον/μείον προσαρμογές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Πληρωθείσες μακροπρόθεσμες εγγυήσεις	0,00	(4.799,54)
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	2.756.634,37	1.758.394,20
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	573.671,05	(1.096.602,13)
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	28.548,89	488.582,22
Αύξηση πρόβλεψης παροχών προσωπικού	18.130,99	10.909,41
<u>Μείον:</u>		
Τόκοι πληρωθέντες	472.491,87	368.386,97
Φόρος εισοδήματος	644.686,26	891.818,73
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	4.204.204,99	2.183.711,87
<u>Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>		
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
Αγορές ενσωμάτων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(82.982,56)	(392.251,04)
Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων	0,00	9.200,00
Πιστωτικοί τόκοι	4.689,55	7.604,36
Εισροές από μερίσματα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(78.293,01)	(375.446,68)
<u>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>		
Καταβολή εξόδων Αύξησης Κεφαλαίου	0,00	(22.331,10)
(Αποπληρωμές)/ Εισπράξεις από βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.665.793,49	1.094.524,95
Εισπράξεις/ (Αποπληρωμές) Μακροπρόθεσμων & Ομολογιακών δανείων	(5.802.083,34)	1.000.000,00
Επιστροφή Κεφαλαίου στους μετόχους	0,00	(2.030.100,00)
Μερίσματα πληρωθέντα	(200.411,15)	(1.069.746,26)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από Χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(336.701,00)	(1.027.652,41)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	3.789.210,98	780.612,78
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	1.138.967,05	604.532,68
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της περιόδου	4.928.178,03	1.385.145,46

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

• **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Έξοδα αύξησης κεφαλαίου μείον τον φόρο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2014	5.360.000,00	2.031.874,72	(336.083,84)	521.874,81	3.741.023,33	333.830,44	6.450.421,88	18.102.941,34
Κεφαλαιοποίηση με απόφαση Γ.Σ μετόχων της 4/4/2014	2.030.100,00	(2.030.100,00)						0,00
Διανομή Μερισμάτων από κέρδη χρήσεως 2013 και προηγ. χρήσης, απόφαση Γ.Σ μετόχων της 4/4/2014							(1.055.638,46)	(1.055.638,46)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού, απόφαση Γ.Σ μετόχων της 4/4/2014				61.500,00			(61.500,00)	0,00
Διανομή Αφορολογήτων Αποθεματικών με βάση το Ν. 4172/2012, απόφαση Γ.Σ μετόχων της 4/4/2014					(14.725,39)			(14.725,39)
Έξοδα αύξησης κεφαλαίου μείον τον φόρο			(16.525,01)					(16.525,01)
Επιστροφή Κεφαλαίου σε μετόχους με απόφαση Γ.Σ. της 4/4/2014	(2.030.100,00)							(2.030.100,00)
Κέρδος περιόδου							971.530,28	971.530,28
Υπόλοιπο την 30/09/2014	5.360.000,00	1.774,72	(352.608,85)	583.374,81	3.726.297,94	333.830,44	6.304.813,70	15.957.482,76
Υπόλοιπο την 01/01/2015	5.360.000,00	1.774,72	(352.608,85)	583.374,81	3.755.460,27	333.830,44	6.845.842,31	16.527.673,70
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού, απόφαση Γ.Σ μετόχων της 5/6/2015				81.000,00			(81.000,00)	0,00
Διανομή Μερισμάτων από κέρδη χρήσεως 2014, απόφαση Γ.Σ μετόχων της 5/6/2015							(201.000,00)	(201.000,00)
Κέρδος περιόδου							574.677,41	574.677,41
Υπόλοιπο την 30/09/2015	5.360.000,00	1.774,72	(352.608,85)	664.374,81	3.755.460,27	333.830,44	7.138.519,72	16.901.351,11

• **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία ΜΥΛΟΙ ΚΕΡΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε. δραστηριοποιείται στο τομέα της βιομηχανικής παραγωγής αλεύρων. Η εταιρεία έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας και η έδρα της είναι στην Περιβόλα του Δήμου Πατρών (Τ.Κ. 265-00), το site είναι www.kerenos.gr και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών (κλάδος “ τροφίμων”).

Οι παραγωγικές εγκαταστάσεις, οι κεντρικές αποθήκες και γραφεία της εταιρείας ευρίσκονται στη Β.Ι.Π.Ε. Πατρών. Πέραν των προαναφερομένων εγκαταστάσεων, η εταιρεία διατηρεί υποκαταστήματα στον Ασπρόπυργο Αττικής (Λάκος Κυρίλλου), στην Καβάλα (Κοκκινόχωμα Καβάλας) και στη Θεσσαλονίκη (Β.Ι.Π.Α. Νέας Ραιδεστού), τα οποία λειτουργούν ως κέντρα διανομής.

Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 23/11/2015.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της **30/09/2015** αφορούν το εννιάμηνο της χρήσης 2015. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το ΔΛΠ 1 “Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων”. Αυτές οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά το Σεπτέμβριο του 2014, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 30/09/2014 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά το Σεπτέμβριο του 2014.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί στα πλαίσια του ιστορικού κόστους με εξαίρεση κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, επίσης έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern).

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2014.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ απαιτεί την χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία τις παραθέτουμε στις επόμενες παραγράφους.

2.2 Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες, τα οποία έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσεως ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2015 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2015

ΕΛΔΠΧΑ 21 «Εισφορές»

Η Διερμηνεία διευκρινίζει ότι το «γεγονός που δεσμεύει» και δημιουργεί μια υποχρέωση καταβολής εισφοράς είναι η δραστηριότητα που περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία που ενεργοποιεί την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 17η Ιουνίου 2014 και δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, γιατί από τη δραστηριότητα της εταιρείας δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων, εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2013 τις κατωτέρω τροποποιήσεις σε υφιστάμενα πρότυπα. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2011-2013

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2011-2013, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2015.

Δ.Π.Χ.Α. 1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα, στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., έχει τη δυνατότητα επιλογής μεταξύ της εφαρμογής ενός υπάρχοντος και σε ισχύ ΔΠΧΑ ή να εφαρμόσει νωρίτερα ένα νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ το οποίο δεν είναι ακόμη υποχρεωτικό, υπό την προϋπόθεση ότι το νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ επιτρέπει την νωρίτερη εφαρμογή. Μια οικονομική οντότητα απαιτείται να εφαρμόσει την ίδια έκδοση του ΔΠΧΑ σε όλες τις περιόδους που καλύπτονται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ΔΠΧΑ 3 εξαιρεί από το πεδίο εφαρμογής του, τη λογιστική αντιμετώπιση της ίδρυσης μιας από κοινού συμφωνίας στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού συμφωνίας. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Δ.Π.Χ.Α. 13 «Επιμέτρηση της εύλογης αξίας»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης του χαρτοφυλακίου, που ορίζεται στην παράγραφο 52 του ΔΠΧΑ 13 περιλαμβάνει όλες τις συμβάσεις που λογιστικοποιήθηκαν και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση», ή το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», ανεξάρτητα από το αν πληρούν τον ορισμό

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση». Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Δ.Α.Π. 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το εάν μια συγκεκριμένη συναλλαγή πληρεί τον ορισμό της συνένωσης επιχειρήσεων, όπως ορίζεται στο ΔΠΧΠ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» και των επενδύσεων σε ακίνητα, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα», απαιτείται η ξεχωριστή εφαρμογή και των δύο πρότυπων ξεχωριστά. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει το πώς οι εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους που συνδέονται με την υπηρεσία θα πρέπει να αποδοθούν σε περιόδους υπηρεσίας. Επιπλέον, επιτρέπει μια πρακτική λύση, αν το ποσό των εισφορών είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2015. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εκτός από τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων, εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2013 και τον Σεπτέμβριο του 2014 τους κατωτέρω κύκλους περιορισμένων τροποποιήσεων σε υφιστάμενα πρότυπα. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2010-2012

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2010-2012, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Φεβρουαρίου 2015.

Δ.Π.Χ.Α 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Τροποποιούνται οι ορισμοί των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης» και των «συνθηκών αγοράς» και προστίθενται ορισμοί για τους «όρους απόδοσης» και τους «όρους προϋπηρεσίας» που προηγούμενος ήταν μέρος του ορισμού των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης». Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που κατατάσσεται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση θα επιμετράται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί Τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί η οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης στην εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Διευκρινίζει επίσης ότι η οντότητα παρέχει μόνο συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας εάν τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα παρουσιάζονται τακτικά. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Δ.Π.Χ.Α. 13 «Επιμέτρηση της εύλογης αξίας»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η έκδοση του ΔΠΧΑ 13 και οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΛΠ 39 δεν αφαιρούν την δυνατότητα να επιμετρηθούν οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, για τις οποίες δεν αναφέρεται επιτόκιο στα τιμολογημένα ποσά, απροεξόφλητες εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό. Δεν δημιουργεί περίπτωση στην εταιρεία.

Δ.Α.Π. 16 «Ενσώματα Πάγια»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Δ.Α.Π. 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία εταιρία που παρέχει υπηρεσίες «βασικού διοικητικού στελέχους» στην αναφέρουσα οντότητα ή στη μητρική της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας, είναι ένα συνδεδεμένο μέρος της οικονομικής οντότητας. Δεν δημιουργεί περίπτωση στην εταιρεία.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Δ.Α.Π. 38 «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται, η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2012-2014

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2012-2014, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 25 Σεπτεμβρίου 2014, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αλλαγή από μία μέθοδο διάθεσης σε μια άλλη (πχ πώληση ή διανομή στους ιδιοκτήτες) δεν πρέπει να θεωρείται σαν ένα νέο σχέδιο πώλησης αλλά μία συνέχιση του αρχικού σχεδίου. Συνεπώς, δεν υπάρχει διακοπή της εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 5. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι η αλλαγή της μεθόδου διάθεσης δεν αλλάζει την ημερομηνία ταξινόμησής.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η σύμβαση εξυπηρέτησης που περιλαμβάνει αμοιβή, μπορεί να αποτελέσει συνεχιζόμενη συμμετοχή σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που έχει αποαναγνωριστεί. Αυτό επηρεάζει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το πρότυπο. Επίσης, η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 σχετικά με τον συμψηφισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν απαιτούνται στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργούς αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και όχι με βάση τη χώρα που υπάρχει η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων σε αυτό το νόμισμα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να βρίσκονται είτε στις οικονομικές καταστάσεις είτε να ενσωματώνονται με παραπομπές μεταξύ των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του σημείου όπου συμπεριλαμβάνονται στη ενδιάμεση οικονομική έκθεση (π.χ. στη έκθεση Διαχείρισης). Διευκρινίζεται επίσης ότι οι άλλες πληροφορίες, εντός της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης πρέπει να είναι στη διάθεση των χρηστών με τους ίδιους όρους και την ίδια στιγμή όπως και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εάν οι χρήστες δεν έχουν πρόσβαση στις λοιπές πληροφορίες με αυτόν τον τρόπο, τότε η ενδιάμεση οικονομική έκθεση είναι ελλιπής.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΡΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» - Πρωτοβουλία Γνωστοποίησης

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 18 Δεκεμβρίου 2014, αποσαφηνίζουν ότι η σημαντικότητα εφαρμόζεται για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και ότι η συμπερίληψη σε αυτές ασήμαντων πληροφοριών μπορεί να εμποδίσει την χρησιμότητα των γνωστοποιήσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν την επαγγελματική τους κρίση, καθορίζοντας το που και με ποια σειρά παρουσιάζονται οι πληροφορίες στις γνωστοποιήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις)- Διευκρινήσεις για τις επιτρεπτές μεθόδους απόσβεσης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και ότι τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 41 (Τροποποιήσεις) - Γεωργία: Διαρκή Φυτά

Οι τροποποιήσεις φέρνουν τα διαρκή φυτά (bearer plants), τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για να αυξηθεί παραγωγή, στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16 έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο όπως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» - Μέθοδος της Καθαρής Θέσης στις Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 27 την οποία εξέδωσε το Συμβούλιο στις 12 Αυγούστου 2014, επιτρέπει σε μία οντότητα να χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής θέσης για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς, στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις. Αυτό συνιστά επιλογή λογιστικής πολιτικής για κάθε κατηγορία επενδύσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του

Η κύρια συνέπεια της τροποποίησης ή οποία εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική ή όχι). Ένα μερικό κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία στεγάζονται σε μια θυγατρική. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) – Εταιρείες Επενδύσεων: Εφαρμογή των εξαιρέσεων ενοποίησης

Στις 18 Δεκεμβρίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 για θέματα που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής των εξαιρέσεων ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» - Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα

Η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί «επιχείρηση». Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί»

Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί».

Σκοπός του ΔΠΧΑ 14 είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα παρέχει αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτες, σε τιμή ή ποσοστό που υπόκειται σε ειδική ρύθμιση από το κράτος.

Το ΔΠΧΑ 14 επιτρέπει σε μια οικονομική οντότητα η οποία υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ να συνεχίσει να λογιστικοποιεί, με μικρές αλλαγές, τα υπόλοιπα των «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα, τόσο κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ όσο και στις μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις. Τα υπόλοιπα και οι κινήσεις αυτών των λογαριασμών παρουσιάζονται χωριστά στις καταστάσεις οικονομικής θέσης, αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων ενώ συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις απαιτούνται. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 15 «Εσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Εσοδα από συμβάσεις με πελάτες» το οποίο είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 και αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου.

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31.

Το νέο πρότυπο καθορίζει το πώς και το πότε μια οικονομική οντότητα θα αναγνωρίζει έσοδο και απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πιο κατατοπιστικές σχετικές γνωστοποιήσεις. Το πρότυπο παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο πέντε βημάτων, που πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με τους πελάτες για την αναγνώριση του εσόδου. Το ΔΠΧΑ 15 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

2.3 Πληροφόρηση κατά τομέα

Οι δραστηριότητες της εταιρίας, με δεδομένο ότι διενεργούνται κυρίως στην Ελλάδα και είναι ομογενοποιημένες, θεωρούνται ως ένας τομέας.

2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρίας.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών (spot exchange rate).

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Η εταιρεία δεν έχει συναλλαγές σε άλλα νομίσματα εκτός Ευρώ.

2.5 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα όταν γίνονται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους που έχει ως εξής:

- Κτίρια	15 - 52 χρόνια
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	25 - 52 χρόνια
- Αυτοκίνητα – Οχήματα	13 - 15 χρόνια
- Μηχανογραφικός εξοπλισμός και λοιπός εξοπλισμός (έπιπλα & λοιπά)	3 - 9 χρόνια

Δεν έχουν υπολογισθεί υπολειμματικές αξίες ενσωμάτων παγίων, ενώ οι ωφέλιμες ζωές τους υπολογίζονται σε σχέση με τη παραγωγική χρήση τους. Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωσης) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στ' αποτελέσματα.

2.6 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν τα ακίνητα που κατέχονται με σκοπό την απόκτηση μισθωμάτων ή κερδών από υπεραξίες και απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως τους.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 8 χρόνια.

2.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους ετησίως. Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

2.9 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

2.10 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις, καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.11 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα.

Στην κατηγορία αυτή καταχωρούνται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται με σκοπό την κερδοσκοπία συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων. Οι επενδύσεις αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους η οποία προσαυξάνεται με τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες, τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα. Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους και σε αυτές τις τιμές αποτιμώνται και τυχόν κέρδη ή ζημιές βαρύνουν τα αποτελέσματα της περιόδου.

2.12 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

2.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.14 Διαχείριση κεφαλαίου

Πολιτική της εταιρείας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη.

Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, ώστε η σχέση των ιδίων κεφαλαίων προς τα ξένα (αφαιρούμενων των κρατικών επιχορηγήσεων που εμφανίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις), να μην είναι μικρότερο του 0,60.

Με βάση τα στοιχεία των ισολογισμών, η σχέση ίδια προς ξένα κεφάλαια κατά την 30/09/2015 και κατά την 31/12/2014 διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 0,95 και 0,92 αντίστοιχα.

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η Γενική Συνέλευση δεν λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα, η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

2.15 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα στη χρήση που προκύπτουν.

2.16 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η επιχείρηση θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.17 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις από φορολογικές ζημίες και αχρησιμοποίητους πιστωτικούς φόρους, καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος ή αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.18 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία με βάση τις διατάξεις του Ν.2112/20. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

2.19 Αναγνώριση εσόδων

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

(α) Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η επιχείρηση παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της. Σύμφωνα με αυτή τη μέθοδο, το έσοδο καταχωρείται στις λογιστικές περιόδους στις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες.

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

(γ) Έσοδα από δικαιώματα

Τα έσοδα από δικαιώματα λογίζονται στη βάση του δουλευμένου, σύμφωνα με την ουσία των σχετικών συμβάσεων.

(δ) Μερίσματα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από το όργανο που είναι κατά νόμο αρμόδιο να τα χορηγεί.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

2.20 Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Πληρωμές μισθωμάτων βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στα έξοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμώμενα, κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από πώληση και επαναμίσθωση καταχωρούνται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης και η θετική διαφορά που προκύπτει από την πώληση σε σχέση με την λογιστική του αξία καταχωρείται ως αναβαλλόμενο έσοδο. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα εκτός εάν σχετίζεται άμεσα με περιουσιακό στοιχείο.

Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

2.21 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της επιχείρησης καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται σε σχέση με τα διανεμόμενα κέρδη τα εξής:

Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του καθαρού αποτελέσματος από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, είναι υποχρεωτική. Αυτό δεν έχει εφαρμογή, αν έτσι αποφασισθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή, το μη διανεμηθέν μερίσμα μέχρι τουλάχιστον ποσοστού 35% επί ανωτέρω καθαρών κερδών, εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση, εντός τετραετίας με την έκδοση νέων μετοχών που Παραδίδονται δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους. Τέλος, με πλειοψηφία τουλάχιστον 70% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση των μετόχων, μπορεί να αποφασίζει την μη διανομή μερίσματος ή μικρότερου μερίσματος από το προβλεπόμενο από την οικεία νομοθεσία.

2.22 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη, ανά μετοχή, υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους, με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

2.23 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις διενεργούνται όταν υπάρχει νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση, ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικών πόρων για τη τακτοποίηση της δέσμευσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να κινηθεί αξιόπιστα.

2.24 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας εστιάζεται στην αντιμετώπιση των κινδύνων καλής εκτέλεσης των εργασιών και αξιοπιστίας και μετά ταύτα άμεση προτεραιότητα έχει ο πιστωτικός κίνδυνος και κατόπιν οι κίνδυνοι αγοράς.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από επενδυτικές δραστηριότητες αφού δεν δραστηριοποιείται με τη μορφή των επενδύσεων στο εξωτερικό και δεν έχει πραγματοποιήσει εξαγωγές ή/και πωλήσεις επενδύσεων σε ξένες χώρες.

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από χρηματοδοτικές δραστηριότητες εφόσον δε διαθέτει χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

Επίσης, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από λειτουργικές δραστηριότητες διότι οι πωλήσεις και οι εισπράξεις πραγματοποιούνται σε ευρώ.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους που απορρέουν από το ενδεχόμενο οι πελάτες να μην τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά στην τακτοποίηση και αποπληρωμή αυτών των υποχρεώσεων. Η Εταιρεία δεν έχει μεγάλες συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η συκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου είναι περιορισμένη λόγω της ευρείας βάσης του πελατολογίου της εταιρείας και της εφαρμογής συγκεκριμένης πολιτικής διαχείρισης του. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται είτε τοις μετρητοίς, είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών.

Η διασπορά των απαιτήσεων από πωλήσεις σε μεγάλο πλήθος πελατών ελαχιστοποιεί τον πιστωτικό κίνδυνο. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς.

Επιπρόσθετα από 1/12/2008 οι απαιτήσεις από πελάτες ασφαλίζονται.

Η εταιρεία έχει διαχωρίσει το πελατολόγιό της σε κατονομαζόμενους (υπόλοιπα άνω των 40.000,00 ευρώ) και μη κατονομαζόμενους (υπόλοιπα έως 40.000,00 ευρώ) πελάτες.

Στη δε 1η κατηγορία πελατών συμμετέχει στον πιστωτικό κίνδυνο με ποσοστό 15%, στη δε 2η κατηγορία με ποσοστό 15%.

Η Διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι τα υπόλοιπα του Δημοσίου δεν ενέχουν κίνδυνο μη είσπραξης και κατά συνέπεια δεν ασφαλίζονται.

Η Εταιρεία προβαίνει σε πρόβλεψη επισφαλών πελατών, όπως αναφέρεται αναλυτικά στη σημείωση 8 των Οικονομικών καταστάσεων.

(γ) Κίνδυνος τιμών

Η εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή της διαμορφωθείσας τιμής αγοράς των σιτηρών όπως αυτή διαμορφώνεται καθημερινά στη διεθνή αγορά στο μέτρο που η αξία των αποθεμάτων είναι εκτεθειμένη σε κινδύνους μεταβολές στην τιμή. Η εταιρεία προστατεύεται από τον κίνδυνο μεταβολών στις τιμές των σιτηρών διαμορφώνοντας κατά περιόδους τις τιμές πώλησης των προϊόντων της (αλεύρων) σε συνάρτηση με τις ισχύουσες, στη διεθνή αγορά, τιμές των σιτηρών και με συνεχή αξιολόγηση του κόστους παραγωγής της.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων, ταυτόχρονα με επαρκή πιστωτικά όρια που παρέχονται από τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

(ε) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Η εταιρία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια, τέτοια όμως αξιόλογα δάνεια δεν έχει επί του παρόντος η εταιρεία. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

Πολιτική της εταιρίας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο κατά κύριο λόγο σε βάση euribor τριμήνου.

2.25 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η επιχείρηση προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές επόμενους 12 μήνες στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους.

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι κυριότερες κατηγορίες των παγίων στοιχείων, καθώς και μεταβολή τους μέσα στην κλειόμενη περίοδο, καθώς και στην προηγούμενη, έχουν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 01/01/2015 - 30/09/2015

<u>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</u>	<u>Γήπεδα & Οικόπεδα</u>	<u>Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις</u>	<u>Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις</u>	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	<u>Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια</u>	<u>Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση και προκαταβολές</u>	<u>Σύνολο</u>
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	367.091,99	7.265.064,16	7.686.730,37	1.994.345,92	1.035.029,02	0,00	18.348.261,46
Προσθήκες 1/1 - 30/9/2015		6.700,00	7.045,00	58.380,49	10.857,07	0,00	82.982,56
Πωληθέντα πάγια							0,00
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	367.091,99	7.271.764,16	7.693.775,37	2.052.726,41	1.045.886,09	0,00	18.431.244,02
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	0,00	(2.154.471,39)	(2.249.900,13)	(820.929,64)	(721.020,80)	0,00	(5.946.321,96)
Προσθήκες 1/1 - 30/9/2015	0,00	(144.168,44)	(125.993,09)	(94.569,45)	(47.479,35)	0,00	(412.210,33)
Πωληθέντα πάγια							0,00
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	0,00	(2.298.639,83)	(2.375.893,22)	(915.499,09)	(768.500,15)	0,00	(6.358.532,29)
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	367.091,99	4.973.124,33	5.317.882,15	1.137.227,32	277.385,94	0,00	12.072.711,73

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 1/1/14-30/09/2014

<u>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</u>	<u>Γήπεδα & Οικόπεδα</u>	<u>Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις</u>	<u>Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις</u>	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	<u>Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια</u>	<u>Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση και προκαταβολές</u>	<u>Σύνολο</u>
Κατά την 1η Ιανουρίου 2014	487.841,99	7.235.944,16	7.675.145,37	1.736.806,67	790.798,57	284.075,59	18.210.612,35
Τακτ/σεις λογ/σμων		262.800,00		0,00		(262.800,00)	
Μεταφορά σε Επενδύσεις σε Ακίνητα	(120.750,00)	(262.800,00)					(383.550,00)
Προσθήκες 1/1/-30/09/2014		29.120,00	11.585,00	151.750,00	39.683,27	160.112,77	392.251,04
Πωληθέντα πάγια				(113.830,75)			(113.830,75)
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	<u>367.091,99</u>	<u>7.265.064,16</u>	<u>7.686.730,37</u>	<u>1.774.725,92</u>	<u>830.481,84</u>	<u>181.388,36</u>	<u>18.105.482,64</u>
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>							
Κατά την 1η Ιανουρίου 2014	0,00	(1.969.551,71)	(2.115.127,23)	(800.199,43)	(684.822,32)	0,00	(5.569.700,69)
Προσθήκες 1/1/-30/09/2014	0,00	(142.461,40)	(124.569,60)	(71.261,71)	(28.110,70)	0,00	(366.403,41)
Πωληθέντα πάγια	0,00	0,00		74.510,41	0,00	0,00	74.510,41
Μεταφορά σε Επενδύσεις σε Ακίνητα	0,00	1.825,00	0,00		0,00	0,00	1.825,00
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	<u>0,00</u>	<u>(2.110.188,11)</u>	<u>(2.239.696,83)</u>	<u>(796.950,73)</u>	<u>(712.933,02)</u>	<u>0,00</u>	<u>(5.859.768,69)</u>
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>							
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	<u>367.091,99</u>	<u>5.154.876,05</u>	<u>5.447.033,54</u>	<u>977.775,19</u>	<u>117.548,82</u>	<u>181.388,36</u>	<u>12.245.713,95</u>

Οι αποσβέσεις της περιόδου αύξησαν κατά: 218.191,68 € (2014: 190.206,98 €) το κόστος των πωληθέντων προϊόντων, κατά 7.422,04 € (2014: 5.335,07 €) τα αποθέματα, κατά 75.987,17 € (2014: 67.440,87 €) τα έξοδα διάθεσης και κατά 110.609,44 € (2014: 99.770,48 €) τα διοικητικά έξοδα.

Δεν υπάρχουν υποθήκες, προσημειώσεις και οποιαδήποτε άλλα βάρη επί των ενσώματων παγίων.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

4. Επενδύσεις σε ακίνητα.

Επενδύσεις σε Ακίνητα 1/1/2015-30/9/2015

	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	120.750,00	262.800,00	383.550,00
Προσθήκες 1/1/-30/09/2015			0,00
Πωληθέντα πάγια			0,00
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	120.750,00	262.800,00	383.550,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	0,00	(3.650,00)	(3.650,00)
Προσθήκες 1/1/-30/09/2015		(5.475,00)	(5.475,00)
Πωληθέντα πάγια			
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	0,00	(9.125,00)	(9.125,00)
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	120.750,00	253.675,00	374.425,00

Επενδύσεις σε Ακίνητα 1/1/2014-30/9/2014

	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά από Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ακίνητα	120.750,00	262.800,00	383.550,00
Προσθήκες 1/1/-30/09/2014			0,00
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	120.750,00	262.800,00	383.550,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες 1/1/-30/09/2014		(1.825,00)	(1.825,00)
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	0,00	(1.825,00)	(1.825,00)
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	120.750,00	260.975,00	381.725,00

Οι ανωτέρω επενδύσεις σε ακίνητα έχουν ως εξής:

Αφορούν Τμήμα του οικοπέδου στη ΒΙ.Π.Ε. Πατρών καθώς και νέων κτιριακών εγκαταστάσεων που εκμισθώθηκαν σε εταιρεία επισκευής αυτοκινήτων βαρέως τύπου.

Οι αποσβέσεις βάρυναν τα διοικητικά έξοδα.

5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν αγορασθέντα λογισμικά, τα οποία αποδίδονται εξολοκλήρου στην Εταιρεία και η ωφέλιμη ζωή τους καθορίστηκε μέχρι 8 έτη. Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών έχει ως εξής :

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ 1/1 - 30/9/2015		ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ 1/1 - 30/9/2014	
Λογισμικά προγράμματα		Λογισμικά προγράμματα	
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	ποσά σε €	Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	ποσά σε €
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	244.884,15	Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	216.634,15
Προσθήκες 1/1 - 30/9/2015		Προσθήκες 1/1/-30/9/2014	0,00
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου	244.884,15	Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	216.634,15

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

2015		2014	
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	(181.064,25)	Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	(159.623,74)
Προσθήκες 1/1 - 30/9/2015	(19.546,46)	Προσθήκες 1/1/-30/9/2014	(18.122,14)
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	(200.610,71)	Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	(177.745,87)
Αναπόσβεστη αξία		Αναπόσβεστη αξία	
Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2015	44.273,44	Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2014	38.888,28

Οι αποσβέσεις του λογισμικού βάρυναν τα διοικητικά έξοδα.

6. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κυρίως τις δοθείσες εγγυήσεις.

	<u>30/09/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Εγγυήσεις ενοικίων γραφείων και εξοπλισμού	7.198,48	7.198,48

Οι δοσμένες εγγυήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, και μεταγενέστερα αποτιμήθηκαν στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου 4%.

Οι παραπάνω εγγυήσεις αφορούν λειτουργικές μισθώσεις και τα αντίστοιχα μισθώματα της περιόδου βαρύνουν τα αποτελέσματα της περιόδου, τα οποία στο 2015 ανέρχονταν σε 246.199,08 € και στο 2014 σε 255.323,98€.

7. Αποθέματα

	<u>30/09/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
1. Εμπορεύματα	37.362,66	10.175,09
2. Προϊόντα έτοιμα & Ημιτελή-Υποπροϊόντα & Υπολείμματα	743.179,44	586.680,49
3. Παραγωγή σε εξέλιξη	0,00	0,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	4.505.388,80	7.445.709,69
	<u>5.285.930,90</u>	<u>8.042.565,27</u>

Το κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων, ανέρχεται σε € 19.994.061,30 € (2014 : 19.512.456,39 €).

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες και αναλώσιμα κτλ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.

Τα από ιδιοπαραγωγή αποθέματα εκτός από υποπροϊόντα, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους παραγωγής του και του κατά το τέλος της χρήσεως κόστους αναπαραγωγής τους. Η χαμηλότερη αυτή τιμή ήταν χαμηλότερη και από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

Τα υποπροϊόντα αποτιμήθηκαν στην πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα προβλεπόμενα άμεσα έξοδα πωλήσεως.

Η τιμή κτήσεως προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της μέσης σταθμικής τιμής.

8. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αφορά τέσσερα μερίδια της ΑΧΑΪΚΗΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ αξίας κτήσεως 726,34 €, των οποίων η αξία απομειώθηκε στη χρήση 2013 με χρέωση των χρηματοοικονομικών εξόδων.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

9. Αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελ/των χρήσης

	<u>30/09/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Μετοχές ΕΤΕ & ενσωματωμένα Warrants (τεμ/για 2.330)	3.797,90	11.673,30
Μείον: Κέρδη/(ζημίες) αποτίμησης	(2.812,31)	(7.875,40)
	<u>985,59</u>	<u>3.797,90</u>

Αποτιμήθηκαν στη εύλογη αξία τους με βάση τις τιμές της 30/9/2015 του Χ.Α και η ζημία μεταφέρθηκε στα χρηματοοικονομικά έξοδα.

10. Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των απαιτήσεων έχουν ως εξής:

	<u>30/09/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Απαιτήσεις κατά πελατών	12.020.749,70	13.832.739,73
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
Πελάτες καθαρό υπόλοιπο	12.020.749,70	13.832.739,73
Προκαταβολές προς προμηθευτές για αγορές αποθεμάτων	0,00	0,00
Απαιτήσεις κατά του Δημοσίου	520.068,49	530.174,17
Λοιπές απαιτήσεις	215.828,16	293.605,28
Προκαταβολές για αγορές Αποθεμάτων	1.322.466,38	0,00
Τόκοι έσοδα εισπρακτέοι	0,00	0,00
Προπληρωθέντα έξοδα	13.946,41	20.316,69
Σύνολο απαιτήσεων	<u>14.093.059,14</u>	<u>14.676.835,87</u>

Σημείωση: στα ανωτέρω υπόλοιπα των πελατών περιλαμβάνονται μεταχρονολογημένες επιταγές εισπρακτέες συνολικών ποσών 2.386.537,36 € και 3.659.588,46 € αντίστοιχα, καθώς και συναλλαγματικές εισπρακτέες συνολικών ποσών 20.827,82 € και 20.827,82 € αντίστοιχα.

Οι ως άνω απαιτήσεις είναι εισπρακτέες εντός της τρέχουσας χρήσης 2015 και στην επομένη χρήση 2016, εκτός από ορισμένες απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Για τις καθυστερημένες πέραν των δύο (2) ετών και οποίες είναι αβέβαιες ως προς την είσπραξή τους, έχουν καλυφθεί από σχετικές προβλέψεις ή έγινε λογιστική διαγραφή τους.

Επιπρόσθετα από 1/12/2008 οι απαιτήσεις από πελάτες ασφαρίζονται (βλέπε σχετική αναφορά στην ανωτέρω 2.23 παράγραφο).

Η Ενηλικίωση των υπόλοιπων των πελατών έχει ως εξής :

Ενηλικίωση απαιτήσεων από πελάτες	ποσά
0-90 ημέρες	6.846.103,09
90-180 ημέρες	2.313.537,81
180-360 ημέρες	2.357.800,24
πλέον ενός έτους από πωλήσεις ασφαλισμένες	503.308,56
πλέον ενός έτους από πωλήσεις μη ασφαλισμένες	
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	0,00
	<u>12.020.749,70</u>

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεων έχει ως εξής:

Προβλέψεις απομείωσης απαιτήσεων	
Υπόλοιπο 31/12/2009	(554.642,11)
Μείον: Διαγραφές	554.642,11
Υπόλοιπο 31/12/2009	0,00
Πλέον : Προβλέψεις 2010	(165.138,76)
Μείον: Διαγραφές	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2010	(165.138,76)
Μείον: Διαγραφές	1.434,79
Πλέον : Προβλέψεις 2011	(209.411,02)
Υπόλοιπο 31/12/2011	(373.114,99)
Πλέον: Προβλέψεις 2012	(164.263,66)
Μείον: Διαγραφές	17.488,94
Υπόλοιπο 31/12/2012	(519.889,71)
Πλέον : Προβλέψεις 2013	(78.984,79)
Μείον: Διαγραφές	403.270,90
Υπόλοιπο 31/12/2013	(195.603,60)
Μείον: Διαγραφές	195.603,60
Πλέον : Προβλέψεις 2014	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2014	0,00

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς υπάρχει διασπορά πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος ελαχιστοποιείται.
 Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

11. Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

	<u>30/09/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Ταμείο	525.555,54	5.271,29
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.402.622,49	1.133.695,76
	<u>4.928.178,03</u>	<u>1.138.967,05</u>

12. Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 6.700.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,80 έκαστη. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας δεν διαφοροποιήθηκε κατά το χρονικό διάστημα 1/01/2003 μέχρι σήμερα. Οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Το υπέρ το άρτιο προέκυψε το 2001 με την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας.

Με την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 30/6/2011 αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο κατά το ποσό των € 301.500 με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» με αύξηση της ονομαστικής αξίας κατά € 0,045 έκαστης μετοχής και ταυτόχρονα έγινε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των € 301.500 με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά € 0,045, με σκοπό την επιστροφή κεφαλαίου με μετρητά στους μετόχους.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Με την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 25/6/2012 αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο κατά το ποσό των € 1.105.500 με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» με αύξηση της ονομαστικής αξίας κατά € 0,165 έκαστης μετοχής, και ταυτόχρονα έγινε ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των € 1.105.500 με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά € 0,165, με σκοπό την επιστροφή κεφαλαίου με μετρητά στους μετόχους.

Με την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 04/04/2014 το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά 2.030.100 ευρώ με αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,303 ευρώ, με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» και εν συνεχεία μειώθηκε ισόποσα κατά 2.030.100 ευρώ με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,303 ευρώ με την επιστροφή κεφαλαίου με μετρητά στον μετόχους.

Τα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου μειωμένα κατά τον αναλογούντα φόρο μείωσαν απευθείας την Καθαρή θέση.

13. Αποθεματικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία «τακτικού αποθεματικού», κατά το ποσό που ισούται με το 5% των ετήσιων, μετά από φόρους κερδών, είναι υποχρεωτική μέχρι να φθάσει το ύψος του αποθεματικού το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το «Τακτικό Αποθεματικό» προορίζεται προς κάλυψη των συσσωρευμένων ζημιών, διανέμεται μόνο κατά τη διάλυση της Εταιρείας αφού πρώτα καλυφθούν οι συσσωρευμένες ζημιές.

Στα «Λοιπά αποθεματικά» περιλαμβάνονται αυτά που έχουν σχηματισθεί χωρίς υποχρεωτική διάταξη της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας και έχει καταβληθεί ο αναλογούν φόρος κατά το χρόνο του σχηματισμού τους.

Τα «Αποθεματικά Φορολογικών νόμων» δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολόγηση αυτών γίνεται με τους συντελεστές που θα ισχύουν κατά το χρόνο της διανομής τους, η οποία αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

14. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, με βάση τις διατάξεις του Ν.2112/20, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι: προεξοφλητικό επιτόκιο 7,87 %, ετήσια αύξηση αποδοχών 0 %, ηλικία κανονικής αποχώρησης 67 έτη, πιθανότητα αποχώρησης: έως 30 ετών 14%, 31-40 ετών 10%, άνω των 40 ετών 2% .

Υπόλοιπο υποχρέωσης την 01.01.2014	54.097,56
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01-30.09.2014	14.845,35
Πληρωθείσες αποζημιώσεις	(3.935,94)
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 30.09.2014	65.006,97
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 01.01.2015	73.692,68
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01-30.09.2015	18.130,99
Πληρωθείσες αποζημιώσεις	0,00)
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 30.09.2015	91.823,67

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Ο αριθμός των εργαζομένων και το κόστος μισθοδοσίας τους, έχουν ως εξής:

	30/09/2015	30/09/2014
Αριθμός προσωπικού		
Μισθωτοί	73	72
Ημερομίσθιοι	38	34
	111	106
	01/01/15-30/09/15	01/01/14-30/09/14
Κόστος	2.069.578,10	2.036.424,18

15. Δάνεια τραπεζών και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ο τραπεζικός δανεισμός αφορά:

	30/09/2015	31/12/2014
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Ομολογιακά δάνεια	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	2.906.249,98	4.874.999,99
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (LEASING)	0,00	0,00
	2.906.249,98	4.874.999,99
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Τραπεζικά δάνεια	8.073.482,31	2.407.688,82
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.291.666,68	6.125.000,01
	10.365.148,99	8.532.688,83
Σύνολο	13.271.398,97	13.407.688,82

Εντός του 2013, ελήφθη μακροπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 5.000.000,00 επιτοκίου του Euribor τριμήνου, πλέον εύλογο περιθώριο της αγοράς (spread) το οποίο εξοφλήθηκε τον Ιούνιο του 2015.

Εντός του 2014, ελήφθησαν: i) μακροπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 1.000.000,00 επιτοκίου του Euribor τριμήνου πλέον εύλογο περιθώριο της αγοράς (spread) που λήγει τον Ιούνιο του 2016, ii) μακροπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 2.500.000,00 επιτοκίου του Euribor πλέον εύλογο περιθώριο της αγοράς (spread) που λήγει τον Δεκέμβριο του 2018, iii) μακροπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 2.500.000,00 επιτοκίου του Euribor τριμήνου πλέον εύλογο περιθώριο της αγοράς (spread) που λήγει επίσης τον Δεκέμβριο του 2018.

Εντός του 2015, ελήφθη βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 5.000.000,00 επιτοκίου του Euribor τριμήνου πλέον εύλογο περιθώριο της αγοράς (spread) που λήγει την 27-06-2016.

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω δανείων έχει ως εξής:

	30/09/2015	31/12/2014
Μεταξύ 1 και 2 ετών	3.583.333,36	8.416.666,69
Μεταξύ 2 και 5 ετών	1.614.583,30	2.583.333,31
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
	5.197.916,66	11.000.000,00

Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Η εταιρεία για τους δουλευμένους τόκους εξυπηρέτησης των δανείων σχηματίζει προβλέψεις και επιβαρύνει τα αποτελέσματα της εκάστοτε διαχειριστικής περιόδου.

Η εταιρεία για τους δουλευμένους τόκους εξυπηρέτησης των δανείων σχηματίζει προβλέψεις και επιβαρύνει τα αποτελέσματα της εκάστοτε διαχειριστικής περιόδου.

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της εταιρείας το 2015 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου ανήλθε σε 330.897,74 €.

Εφαρμόζοντας την ανάλυση ευαισθησίας σε διαφοροποιήσεις - αύξηση/(μείωση) - της τιμής euribor κατά 2% διατηρώντας όλες τις λοιπές μεταβλητές σταθερές θα επέφερε τις ακόλουθες μεταβολές στο χρηματοοικονομικό κόστος από τοκοφόρες υποχρεώσεις και στα αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρείας:

Αύξηση/ (Μείωση)	Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων
0,50%	3,81%	380.921,03	1.016.917,03
1,00%	4,31%	430.944,32	966.893,74
1,50%	4,81%	480.967,61	916.870,45
2,00%	5,31%	530.990,90	866.847,16
-0,50%	2,81%	280.874,45	1.116.963,61
-1,00%	2,31%	230.851,16	1.166.986,90
-1,50%	1,81%	180.827,87	1.217.010,19
-2,00%	1,31%	130.804,58	1.267.033,48

16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

	30/09/2014	31/12/2013
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	1.686.391,66	1.115.855,92
Προκαταβολές πελατών	59.850,07	37.812,96
Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικές εισφορές	129.255,43	300.499,44
Δεδουλευμένα έξοδα & τόκοι	303.352,59	203.682,63
Μερίσματα πληρωτέα	12.551,13	13.015,56
Επιστροφή Κεφαλαίου στους Μετόχους	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	122.387,72	164.967,03
	2.313.788,60	1.835.833,54

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση και δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς επίσης οι εύλογες αξίες τους συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές τους αξίες.

17. Τρέχων Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο Φόρος εισοδήματος των αντίστοιχων χρήσεων έχει ως εξής:

	30/09/2015	31/12/2014
Τρέχων Φόρος εισοδήματος 2015/2014	355.064,27	696.351,98
Σύνολο υποχρεώσεων φόρου εισοδήματος	355.064,27	696.351,98
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	2.082.440,36	1.903.676,81

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίσθηκε ως εξής:

	30/09/2015	30/09/2014
Κέρδη προ φόρων, ως ο Λο/σμός αποτελεσμάτων	1.066.940,32	1.577.016,08
Φορολογικός συντελεστής	29%	26%
Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή	309.412,69	410.024,19
Φόροι που αναλογούν σε μη φορολογηθέντα κέρδη	0,00	0,00
Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών	2.938,40	9.032,32
Φόροι που αναλογούν σε Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/2004	(3.984,39)	(3.861,13)
Διαφορές φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2008 έως και 2010	0,00	276.353,88
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη για διαφορές φορολογικού ελέγχου	0,00	(86.296,00)
Αναστροφή μέρους των φορολογικών απαιτήσεων - υποχρεώσεων, λόγω αποτίμησή τους με 29%	219.655,02	0,00
Διαφορά φόρου προηγ. χρήσης - Συμπληρωματικός φόρος επί των ενοικίων	(22.810,59)	232,55
Φόρος επί αφορολόγητων αποθεματικών Ν. 4172/2013	(12.948,23)	0,00
Έκπτωση φόρου λόγω εφάπαξ εξόφλησης	492.262,91	605.485,81
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	<u>492.262,91</u>	<u>605.485,81</u>
	30/09/2015	30/09/2014
Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση/(ελάφρυνση)	354.083,79	453.098,82
Φόρος Μερισμάτων 2010/2009 και αμοιβών Δ.Σ.	(40.459,79)	0,00
Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση	(5.257,29)	4.609,67
Ετεροχρονισμένη φορολογική ελάφρυνση	219.655,02	(42.513,11)
Αναστροφή μέρους των φορολογικών απαιτήσεων - υποχρεώσεων, λόγω αποτίμησή τους με 29%	0,00	0,00
Διαφορές φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2008 έως και 2010	0,00	276.353,88
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη για διαφορές φορολογικού ελέγχου	0,00	(86.296,00)
Έκπτωση φόρου λόγω εφ'απαξ εξόφλησης	(12.948,23)	0,00
Διαφορά φόρου προηγ. χρήσης	(22.810,59)	232,55
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	<u>492.262,91</u>	<u>605.485,81</u>

Η κίνηση των λογαριασμών των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά την διάρκεια της κλειόμενης και προηγούμενης περιόδου στην ίδια φορολογική αρχή, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι συμψηφισμοί, έχει ως εξής:

	Υπόλοιπο 31/12/2013	Μεταβολές στη χρήση 2014	Υπόλοιπο 31/12/2014	Μεταβολές στη χρήση 2015	Υπόλοιπο 31/12/2015
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις					
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των ενσώματων & Άυλων παγίων	2.421.619,17	(45.252,94)	2.376.366,23	(37.842,29)	2.338.523,94
Επί της προσαρμογής των μισθωμάτων χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing)	129.316,65	(13.084,81)	116.232,10	(10.945,72)	105.286,38
Αναστροφή μέρους της φορολογικής υποχρέωσης λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών	(25.865,96)	0,00	(25.865,96)	284.622,97	258.757,01
Σχηματισθείσα μείον χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη Φόρου προηγούμενων χρήσεων (διαφορές φορολογικού ελέγχου των μη ελεγμένων χρήσεων)	86.296,00	(86.296,00)	0,00		0,00
	<u>2.611.365,85</u>	<u>(144.633,75)</u>	<u>2.466.732,37</u>	<u>235.834,96</u>	<u>2.702.567,33</u>
Αναβαλλόμενες απαιτήσεις					

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

Επί των εξόδων αύξησης κεφαλαίου	0,00	5.806,08	5.806,08		5.806,08
Λόγω αλλαγής της φορολογικής βάσης των οικοπέδων	134.874,07	0,00	134.874,07		134.874,07
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των κρατικών επιχορηγήσεων	525.042,59	(13.262,06)	511.780,53	(12.826,91)	498.953,62
Επί της προσαρμογής των δοσμένων εγγυήσεων	3.181,35		3.181,35		3.181,35
Επί της προσαρμογής των αποθεμάτων λόγω προσαρμογής αποσβέσεων	(189,67)	196,65	6,97	(326,92)	(319,95)
Επί της αναγνώρισης των υποχρεώσεων προς το προσωπικό, μετά την έξοδο τους από την υπηρεσία, μείον τις αντίστοιχες καταβληθείσες υποχρεώσεις	13.393,20	5.094,73	18.487,93	5.257,29	23.745,22
Επί της πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες	11.857,05	0,00	11.857,05		11.857,05
Αναστροφή αναβαλλόμενου Φόρου εισοδήματος λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών.	(122.938,42)	0,00	(122.938,42)	64.967,95	(57.970,47)
	565.220,16	(2.164,60)	563.055,56	57.071,41	620.126,97
Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων	2.046.145,69	(142.469,15)	1.903.676,81	178.763,55	2.082.440,36

Με την ψήφιση του Ν. 4334/2015 ο φορολογικός συντελεστής, από το οικονομικό έτος 2015 και μετά, αυξήθηκε από 26% σε 29%. Η αποτίμηση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας, με βάση το νέο συντελεστή 29%, είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση της υποχρέωσης της Εταιρείας κατά συνολικό ποσό 219.655,02 €, με ισόποση επιβάρυνση των Ιδίων Κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων της κλειόμενης περιόδου.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και τη χρήση 2010, ο τακτικός φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2008, 2009 και 2010 ολοκληρώθηκε τον Μάιο του 2014 και από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου και προσαυξήσεων ύψους ποσού 276.353,88 ευρώ. Για τις χρήσεις αυτές η εταιρεία είχε σχηματίσει πρόβλεψη ύψους 86.296,00 ευρώ. Τα αποτελέσματα της χρήσης 2014, επιβαρύνθηκαν με τη διαφορά ποσού 190.057,88 ευρώ.

Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 εκδόθηκε «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον σχετικό έλεγχο δεν προκύψαν διαφορές φόρων και στις 30/4/2014 περαιώθηκε φορολογικά η χρήση 2011.

Για τη χρήση 2014 εκδόθηκε «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1124/2015 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον σχετικό έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

18. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν κυρίως επενδύσεις που έγιναν κατά την περίοδο 1997 - 1998 και την περίοδο 2009-2011 και επιχορηγήθηκαν σε ποσοστό 45 % περίπου σε κτιριακές εγκαταστάσεις, μηχανήματα και μεταφορικά μέσα.

Οι επιχορηγήσεις αυτές αναγνωρίζονται ως έσοδα παράλληλα με την απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων που επιδοτήθηκαν. Ανάλογα με τις διατάξεις του νόμου, στα πλαίσια του οποίου έγινε η επιχορήγηση, ισχύουν ορισμένοι περιορισμοί ως προς τη μεταβίβαση των επιχορηγηθέντων παγίων, και τη διαφοροποίηση της νομικής υπόστασης της επιχορηγούμενης εταιρείας. Κατά τους διενεργηθέντες από τις αρμόδιες αρχές, κατά καιρούς, ελέγχους δεν εντοπίστηκε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τους περιορισμούς αυτούς.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

19. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων

19.1 Ανάλυση Πωλήσεων

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	01/01/2015- 30/09/2015	1/01/14- 30/09/2014
Πωλήσεις Εμπορευμάτων στο Εσωτερικό	64.305,08	196.289,55
Πωλήσεις Προϊόντων, Υποπροϊόντων και λοιπών αποθεμάτων στο Εσωτερικό	23.730.086,28	23.175.186,19
Πωλήσεις Προϊόντων, Υποπροϊόντων και λοιπών αποθεμάτων στο Εξωτερικό	803.447,56	883.324,67
Παροχή υπηρεσιών (εισπραττόμενα έξοδα αποστολής των πωληθέντων αποθεμάτων)	1.432.996,47	1.898.046,14
Σύνολο	26.030.835,39	26.152.846,55

19.2 Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης κατ' είδος

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	01/01/2015- 30/09/2015	1/01/14- 30/09/2014
Αναλώσεις: πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ. και είδη συσκευασίας	18.507.687,66	17.763.451,39
Μεταβολές των αποθεμάτων των εμπορευμάτων, ετοιμών, ημειτοιμών & υποπροϊόντων	(70.582,06)	378.298,18
Σύνολο	18.437.105,60	18.141.749,57
Έξοδα:		
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.069.578,10	2.036.424,18
Καταβληθείσες αποζημιώσεις απολύσεως του προσωπικού (αφορά το υπόλοιπο 60% της σχηματισθείσας πρόβλεψης)	0,00	22.598,26
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση (αφορά 40% της αποζημίωσης Ν.2112/20)	18.130,99	14.845,35
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	294.386,14	282.431,76
Παροχές τρίτων	971.556,21	779.699,95
Ενοίκια	246.199,08	255.323,98
Φόροι - τέλη	41.445,35	41.071,12
Έξοδα μεταφοράς	1.621.476,45	1.772.355,09
Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	66.486,55	18.817,65
Διάφορα έξοδα	364.058,45	414.543,01
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	437.231,79	382.700,53
Σύνολο	6.130.549,11	6.020.810,88
Γενικό Σύνολο	24.567.654,71	24.162.560,46

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

19.3 Άλλα έσοδα - έξοδα

ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ (ΚΑΘΑΡΑ)	01/01/2015- 30/09/2015	1/01/14- 30/09/2014
Άλλα Έσοδα:		
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	24.910,50	9.200,00
Έσοδα από αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	61.609,32	62.216,58
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	16.085,53	3.507,99
Λοιπά έκτακτα έσοδα	11.972,28	2.221,15
Σύνολα	114.577,63	77.145,72
Άλλα Έξοδα:		
Ζημία από εκποίηση μεταφορικών μέσων	0,00	30.120,34
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.693,57	2.888,75
Πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	0,00	17.066,25
Αποζημιώσεις	0,00	77.498,48
Λοιπά έξοδα	4.289,38	3.028,89
Σύνολα	8.982,95	130.602,71
Λοιπά έσοδα - έξοδα (καθαρά)	105.594,68	(53.456,99)

9.4 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

	01/01/2015- 30/09/2015	1/01/14- 30/09/2014
Χρηματοοικονομικά έσοδα:		
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	4.689,55	5.883,35
Έσοδα από αποτίμηση μετοχών	0,00	
Σύνολα	4.689,55	5.883,35
Χρηματοοικονομικά έξοδα:		
Τόκοι & συναφή έξοδα	503.712,27	360.442,22
Απομείωση μετοχών	2.812,31	5.254,15
Σύνολα	506.524,58	365.696,37
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(501.835,03)	(359.813,02)

20. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Στη κλειόμενη περίοδο του 2015, με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24. διενεργήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

Στην κλειόμενη περίοδο του 2015, καταβλήθηκαν αμοιβές (πλέον εργοδ .εισφορές) για εξαρτημένη εργασία σε μέλη του Δ.Σ. ύψους 91.942,58 €, ενώ δεν έγιναν άλλες συναλλαγές.

Στη προηγούμενη περίοδο του 2014, με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24. διενεργήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

- Καταβολές ενοικίων ύψους 14.172,48 € σε μέλος του Δ.Σ. για μίσθωση αποθηκευτικών χώρων.
- Καταβολές ενοικίων ύψους 9.600,00 € σε πρόσωπο του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος μέλους του Δ.Σ. για μακροχρόνια μίσθωση (15 ετών) οικοπέδου επί του οποίου η εταιρεία έχει ήδη προβεί σε κτιριακές επενδύσεις και στο τέλος της μισθωτικής περιόδου οι κτιριακές εγκαταστάσεις θα περιέλθουν στην κυριότητα του εκμισθωτή.
- Καταβολή αμοιβών σε μέλη του Δ.Σ. ύψους 85.253,18 €

Κατά την 30/09/2015 & 31/12/2014, δεν υπήρχαν απαιτήσεις – υποχρεώσεις από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24.

21. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό επί του συνόλου των μετοχών.

22. Ενδεχόμενα

Η επιχείρηση έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της εταιρείας, έχουν εκδοθεί υπέρ αυτής, από τράπεζα, εγγυητικές επιστολές συνολικού ύψους 358.748,25 €, για την κάλυψη των υποχρεώσεων της προς τρίτους. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Επίσης, δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

23. Δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν ουσιώδεις δεσμεύσεις.

Μισθώσεις

Οι μελλοντικές καταβολές από συμβάσεις για ενοικιάσεις κτιρίων μέχρι το έτος 2025, αναμένεται να ανέλθουν σε 191.941,00 € περίπου και για ενοικιάσεις αυτοκινήτων μέχρι το 2016, αναμένεται να ανέλθουν σε 248.590,00 € περίπου.

24. Εκτιμήσεις

Η διοίκηση της επιχείρησης προσδιορίζει τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις των βιομηχανοστασίων και του εξοπλισμού. Δεν αναμένονται σημαντικές αλλαγές στις ωφέλιμες ζωές λόγω του είδους των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η διοίκηση θα αυξήσει τις αποσβέσεις όταν οι ωφέλιμες ζωές καταστούν μικρότερες σε σχέση με τις προηγούμενες εκτιμήσεις ή θα μειώσει τις αξίες των παγίων που έχουν απαξιωθεί τεχνολογικά ή των παγίων που δεν είναι πλέον στρατηγικής σημασίας και εγκαταλείπονται ή πρόκειται να πωληθούν.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

25. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα

Πέραν των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, για οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Πάτρα, 23/11 /2015

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α. ΚΕΠΕΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 700356

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ν.
ΣΚΑΜΠΑΡΔΩΝΗΣ
Α.Δ.Τ. Φ 216331

ΣΠΥΡΙΔΩΝ Ι. ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 759231
Α.Μ.Α. 32957

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000

Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
της περιόδου 1^η Ιανουαρίου 2015 – 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ποσά σε €

• ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ από 1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 μέχρι την 30^η ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.			
Γ.Ε.Μ.Η. 36116616000			
Έδρα: Περίβολα, Τ.Κ. 26500, ΠΑΤΡΑ			
Γραφεία - Εργαστήρια: ΒΙΛΠΕ ΠΑΤΡΩΝ Τ.Κ. 25018			
Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2015 μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2015			
Σύμφωνα με την Απόφαση 4/507/28.4.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς			
Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε. Συνιστάται επιμέρους στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε έδωκε στον δικαστή επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδίκτυο της εταιρείας, όπου αναγράφονται οι περιοδικές οικονομικές καταστάσεις που προβάλλονται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και η Έκθεση Επισκόπησης του Νόμιμου Ελεγκτή, όποτε αυτή απαιτείται.			
Διεύθυνση διαδικτύου: (www.kepenos.gr)			
Ημερομηνία έκδοσης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων του εννηνημέρου 23/11/2015			
1.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
<i>(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)</i>			
ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	30.09.2015	31.12.2014	Ταμιακές Ροές Λειτουργικών δραστηριοτήτων
Ισοχρηματοποιούμενα ενδιάμεσα πάγια στοιχεία	12.072.714,73	12.401.939,50	Κέρδη (Ζημιές) προ φόρων
Επενδύσεις σε ακίνητα	374.425,00	379.900,00	Πλέον/μείον προσαρμογές του κέρδους σε σχέση με τις εξής συναλλαγές:
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	44.273,44	63.819,90	Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	7.198,48	7.198,48	(Κέρδος)/Ζημία από πώληση παγίων
Αποθέματα	5.285.930,90	8.042.965,26	Απομείωση (πρόβλεψη) μετοχών
Απαιτήσεις από πελάτες	12.020.749,70	13.832.739,73	Απομείωση (πρόβλεψη) & διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	7.001.473,06	1.986.861,10	Αποσβέσματα επενδυτικής δραστηριότητας
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	36.806.762,31	36.715.923,97	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			Έσοδα από αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων
Μετοχικό Κεφάλαιο	5.360.000,00	5.360.000,00	Πλέον/μείον προσαρμογές λογιστησίων κεφαλαίου κίνησης ή που αεχίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:
Λοιπά στοιχεία ίδιων κεφαλαίων	11.541.351,10	11.167.673,70	Πληρωθείσες μακροπρόθεσμες εγγυήσεις
Έντολο Ιδίων Κεφαλαίων Ιδιοκτητών Εταιρείας (α)	16.901.351,10	16.327.673,70	Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.906.249,98	4.874.999,99	Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων
Πρόβλεψη/Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.412.823,36	4.277.538,14	Αύξηση (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζικών)
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	10.365.148,99	8.532.688,83	Αύξηση πρόβλεψης παροχών προσωπικού
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.221.188,88	2.502.123,31	Μείον:
Έντολο υποχρεώσεων (β)	19.905.411,21	20.187.350,27	Καταβληθέντες τόκοι και συναφή έξοδα
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)	36.806.762,31	36.715.923,97	Καταβληθείσες φόρος ασφάλιστος/μερισμάτων και διαφορών φορ/κω ελεγχού
1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			Σύνολο εσόδων/εσόδων από λειτουργικές δραστηριότητες (α)
<i>(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)</i>			
Κύκλος εργασιών	1.1.-30.09.2015	1.1.-30.09.2014	Επενδυτικές Δραστηριότητες:
Μικτά κέρδη	26.030.835,39	26.152.846,55	Αγορά ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων
	6.036.774,09	6.640.390,16	Πωλήσεις ενσώματων παγίων
			Αγορές μετοχών
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	1.568.775,35	1.936.829,10	Τόκοι εισπραχθέντες
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	1.066.940,32	1.577.016,08	Σύνολο εσόδων/ (εσόδων) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρους (α)	574.677,41	971.530,28	Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)		(16.525,01)	Πληρωμές εξόδων αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α) + (β)	574.677,41	955.005,26	Εισπραχθείσες δανείων
Κατανεμούνται σε:			Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια
Μετόχους Εταιρείας	574.677,41	955.005,26	Επιστροφή Κεφαλαίου στους μετόχους
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε Ευρώ)	0,0858	0,1423	Μερίσματα πληρωθέντα
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	1.944.397,83	2.257.313,06	Εισπραχθείσες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις
			Σύνολο εσόδων/ (εσόδων) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)
			Καθαρή αύξηση/(μείωση) σε βασικά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)
			Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου
			Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της περιόδου
1.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			
<i>(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)</i>			
Κύκλος εργασιών	1.7.-30.09.2015	1.7.-30.09.2014	1.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Μικτά κέρδη	1.808.427,34	2.419.593,89	<i>(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)</i>
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	345.400,75	852.967,49	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων έναρξης χρήσης (1.1.2015 και 1.1.2014 αντίστοιχα)
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	170.777,26	713.498,74	Κεφαλαιοποίηση αποθεματικού υπέρ το άρτιο, με απόφαση Γ.Σ. της 4/4/2012
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρους (α)	133.640,37	529.275,95	Αύξηση κεφαλαίου, με απόφαση Γ.Σ. της 4/04/2014
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)	0,00	0,00	Επιστροφή Κεφαλαίου σε μετόχους με απόφαση Γ.Σ. της 4/4/2014
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α) + (β)	133.640,37	529.275,95	Κέρδη περιόδου
Κατανεμούνται σε:			Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου (μετά τον αναβαλ. Φόρο)
Μετόχους Εταιρείας	133.640,37	529.275,95	Διανομή Αποφραγμένων Αποθεματικών με βάση το Ν. 4172/2012, απόφαση Γ.Σ. μετόχων της 4/4/2014
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε Ευρώ)	0,0198	0,0790	Διανομή Μερισμάτων από κέρδη χρήσεως 2014 και προηγ. χρήσης, με βάση τις σχετικές αποφάσεις των Γ.Σ. μετόχων
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων	470.020,47	956.386,47	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξης χρήσης (30.09.2015 & 30.09.2014 αντίστοιχα)
			16.901.351,11
			15.957.482,75

ΠΡΟΨΟΒΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1) Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων της εταιρείας. 2) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαίτηση διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας, καθώς και λοιπά γεγονότα για τα οποία λόγος σχηματισμού προβλέφθηκαν. 3) Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 εκδόθηκε «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την Π.Ο.Α. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή που έλεγε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον σχετικό έλεγχο δεν προκλήσαν διαφορές φόρων και στις 30/4/2014 παραδόθηκε φορολογική δήλωση 2011. Για τη χρήση 2014 εκδόθηκε «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης», με βάση την Π.Ο.Α. 1124/2015, από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή που έλεγε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον σχετικό έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων. 4) Οι βασικές λογιστικές αρχές είναι οι ίδιες με αυτές του Ισολογισμού της 31/12/2014 κατά τα Δ.Λ.Π. 5) Αριθμός απασχολούμενων προσωπικού κατά την 30/09/2015 ανέρχεται σε 111 άτομα και κατά την 30/09/2014 σε 106 άτομα. 6) Στην κλειόμενη περίοδο του 2015, οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24, αφορούσαν στην καταβολή αμοιβών (πλην εργοδοτικών εισφορών) σε μέλη του Δ.Σ. ύψους 91.942,58 ευρώ, ενώ δεν έγιναν άλλες συναλλαγές. Κατά την 30/09/2015, δεν υπήρχαν απαιτήσεις / υποχρεώσεις από και προς τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24. 7) Η εταιρεία δεν κατέχει "Ιδίες μετοχές". 8) Μέχρι σήμερα δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της λογιστικής καταστάσεως της 30 ης Σεπτεμβρίου 2015 ουσιώδη γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, για τα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

ΠΑΤΡΑ, 23 / 11 / 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Δ. ΚΕΠΕΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 700356	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ν.ΣΚΑΜΠΑΡΔΩΝΗΣ Α.Δ.Τ. Φ 216331	ΣΠΥΡΙΔΩΝ Ι. ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ.759231 Α.Μ.Α. 32957