

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΚΛΙΜΑΤΕΧΝΙΚΗ" Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας "ΚΛΙΜΑΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα διενεργήθηκαν επί έλαττον αποσβέσεις επί των Λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων ποσού ευρώ 108.000, με συνέπεια η αξία των Λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων και των Ιδίων Κεφαλαίων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 108.000 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 36.000. 2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων η οποία κατά την εκτίμησή μας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 370.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 370.000 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 120.000. 3. Στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση για τις οποίες έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη ποσού ευρώ 59.553,43 για την κάλυψη

ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη υπολείπεται κατά ευρώ 1.100.000 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.100.000 και τα αποτελέσματα της προηγούμενης και της παρούσας χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 100.000 έκαστο. 4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 350.000, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 350.000 ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 350.000 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 10.000. 5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2007 μέχρι και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Ανώνυμης Εταιρείας "ΚΛΙΜΑΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.", κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

Θεσ/νίκη 11 Απριλίου 2016
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Αθανάσιος Κ. Καραθάνος
Αρ Μ ΣΟΕΑ 47831
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2015

	Σημ.	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	2.833.731,46	2.763.174,02
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	42.878,01	34.764,61
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	152.651,30	138.383,60
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	25.526,51	26.949,59
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		3.054.787,28	2.963.271,82
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης		0,00	0,00
Υπεραξία		0,00	0,00
Λοιπά άυλα	6.3	<u>250.199,13</u>	<u>269.398,20</u>
Σύνολο		250.199,13	269.398,20
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		0,00	0,00
Χρεωστικοί τίτλοι		0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		0,00	0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		0,00	0,00
Λοιπά		<u>45.793,08</u>	<u>46.518,08</u>
Σύνολο		45.793,08	46.518,08
Αναβαλλόμενοι φόροι		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		<u>3.350.779,49</u>	<u>3.279.188,10</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		282.995,68	301.075,40
Εμπορεύματα		2.218.020,41	2.229.049,84
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		948.518,92	938.371,74
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		0,00	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα		177.612,93	159.680,92
Λοιπά αποθέματα		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		3.627.147,94	3.628.177,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	5.441.805,29	3.390.441,46
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		5.340,00	5.340,00
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	115.170,37	35.487,70
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα		27.562,37	14.237,75
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		<u>397.031,19</u>	<u>372.921,55</u>
Σύνολο		<u>5.986.909,22</u>	<u>3.818.428,46</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων		<u>9.614.057,16</u>	<u>7.446.606,36</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u>12.964.836,65</u>	<u>10.725.794,46</u>

	Σημ.	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
	8	4.824.000,00	4.824.000,00
Κεφάλαιο		0,00	0,00
Υπέρ το άρτιο		0,00	0,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Ίδιοι τίτλοι		4.824.000,00	4.824.000,00
Σύνολο		4.824.000,00	4.824.000,00
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση		0,00	0,00
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		0,00	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		488.637,39	488.637,39
Αφορολόγητα αποθεματικά		1.960.668,94	1.960.668,94
Αποτελέσματα εις νέο		<u>(651.317,57)</u>	<u>(982.947,78)</u>
Σύνολο		1.797.988,76	1.466.358,55
Συναλλαγματικές διαφορές			
		0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>6.621.988,76</u>	<u>6.290.358,55</u>
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους		0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	1.695.000,00	2.000.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00	12.372,37
Κρατικές επιχορηγήσεις		0,00	0,00
Αναβαλλόμενοι φόροι		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		1.695.000,00	2.012.372,37
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.1.1	2.571.540,76	785.537,85
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1.1	560.000,00	500.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	900.938,60	623.250,96
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		98.822,35	94.366,40
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		73.252,47	72.940,88
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	400.041,64	329.924,44
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		43.252,07	17.043,01
Έξοδα επόμενων χρήσεων		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		4.647.847,89	2.423.063,54
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>6.342.847,89</u>	<u>4.435.435,91</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		<u>12.964.836,65</u>	<u>10.725.794,46</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	<u>1.1.-31.12.2015</u>	<u>1.1.-31.12.2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	18	12.104.361,39	9.761.386,36
Κόστος πωλήσεων		<u>(9.111.462,41)</u>	<u>(7.415.735,66)</u>
Μικτό αποτέλεσμα		2.992.898,98	2.345.650,70
Λοιπά συνήθη έσοδα		<u>290.886,75</u>	<u>248.769,60</u>
		3.283.785,73	2.594.420,30
Έξοδα διοίκησης		(838.568,27)	(801.376,46)
Έξοδα διάθεσης		(1.792.276,46)	(1.653.464,21)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(126.530,93)	(99.302,20)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		168,74	3.125,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		<u>4.966,15</u>	<u>9.892,85</u>
Αποτελέσματα πρό τόκων και φόρων		531.544,96	53.295,28
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.663,03	2.350,36
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<u>(201.577,78)</u>	<u>(151.477,99)</u>
Αποτέλεσμα (κέρδος - ζημία) προ φόρων		331.630,21	(95.832,35)
Φόροι εισοδήματος		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Αποτέλεσμα περιόδου (κέρδος - ζημία) μετά από φόρους		<u>331.630,21</u>	<u>(95.832,35)</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημειώσεις	Κεφάλαιο	Υπό το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποβηματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποβηματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1.1.2014		4.824.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488.637,39	1.960.668,94	-887.115,43	6.386.190,90
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών										0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο										0,00
Εσωτερικές μεταφορές										0,00
Διανομές στους φορείς										0,00
Αποτελέσματα περιόδου									-95.832,35	-95.832,35
Υπόλοιπο την 31.12.2014		<u>4.824.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>488.637,39</u>	<u>1.960.668,94</u>	<u>-982.947,78</u>	<u>6.290.358,55</u>
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών										0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο										0,00
Εσωτερικές μεταφορές										0,00
Διανομές στους φορείς										0,00
Αποτελέσματα περιόδου									331.630,21	331.630,21
Υπόλοιπο την 31.12.2015		<u>4.824.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>488.637,39</u>	<u>1.960.668,94</u>	<u>-651.317,57</u>	<u>6.621.988,76</u>