

ΕΛΛΗΝΟΒΡΕΤΑΝΙΚΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΑΕ
ΡΕΘΥΜΝΟΥ 2-ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.210/8217710
ΑΦΜ: 095509256 ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡΜΑΕ : 67427/01/Β/08/703
Αρ. ΓΕΜΗ: 8582901000

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ 30/06/2017 - ΧΡΗΣΗ 01/07/2016 - 30/06/2017

1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών στοιχείων καταστάσεων – Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

- I. **Άρθρο 42α, παρ.3.:** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη του αρθρ.42α παρ.2.
Δεν έγινε.
- II. **Άρθρο 42β παρ.1.:** Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού “αποτελέσματα χρήσεως”.
Δεν έγινε.
- III. **Άρθρο 42β παρ.2.:** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.
Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
- III. **Άρθρο 42β παρ.3:** Προσαρμογή στη δομή και τους τίτλους των λογ/σμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.
Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
- V. **Άρθρο 42β παρ.4.:** Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.
Δεν έγιναν..
- VI. **Άρθρο 42β παρ.5.:** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.
Δεν χρειάστηκε να γίνουν.

2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

- I. **Άρθρο 43α παρ.1-α.:** Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

- Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών, βελτιώσεων και αναπροσαρμογών και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το Νόμο αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις έγιναν με βάση τους συντελεστές του Π.Δ 299/2003.
- Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

- II. **Άρθρο 43α παρ.1-α.:** Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.
Δεν έγινε.
- III. **Άρθρο 43α παρ.1-α.:** Παρρέκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.
Δεν έγινε.
- IV. **Άρθρο 43 παρ.7-β.:** Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών.
Δεν υπάρχουν αποθέματα ή κινητές αξίες.
- V. **Άρθρο 43 παρ.7-γ.:** Παράθεση της διαφοράς μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.
Δεν έγινε.
- VI. **Άρθρο 43 παρ.9.:** Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού “Διαφορές αναπροσαρμογής”.
Δεν έγινε.

3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

- I. **Άρθρο 42ε παρ.8.:** Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως)

Δεν υπήρξαν κατά την διάρκεια της χρήσης.
- II. **Άρθρο 43 παρ.5-δ.:** Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.
Δεν έγιναν.
- III. **Άρθρο 43 παρ.5-ε.:** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.
Δεν σχηματίσθηκαν.
- IV. **Άρθρο 43 παρ.3-ε.:** Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.
Δεν υπάρχουν.

- V. **Άρθρο 43 παρ. 3-γ.:** Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) ή την αποτίμηση στο τέλος χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων.
Δεν υπάρχουν.
- VI. **Άρθρο 43 παρ.4, εδαφ. α και β.:** Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεως»
Δεν υπάρχουν.

4. Συμμετοχές

- I. **Άρθρο 43 παρ.1-β. α):** Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10%.
Η εταιρεία έχει συμμετάσχει στο κεφάλαιο έξι εταιρειών στην Βουλγαρία με ποσοστό μεγαλύτερο του 10%. Το ύψος της συνολικής συμμετοχής είναι 240.774,67 €
- Άρθρο 43 παρ.1-β. β):** Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.
Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.
- II. **Άρθρο 43 παρ.1-ιε.:** Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.
Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

5. Αποθέματα

- I. **Άρθρο 43α παρ.1-ια.:** Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρρέκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.
Δεν υπάρχουν αποθέματα.
- II. **Άρθρο 43α παρ.1-ι.:** Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.
Δεν υπάρχουν.

6. Μετοχικό κεφάλαιο

- I. **Άρθρο 43α παρ.1-δ.:** Κατηγορίες μετοχών στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜ.ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
Κοινές μετοχές	12.780	30,00 €	383.400,00

Κατά την χρήση 2011-2012 έγινε αύξηση κεφαλαίου 900000€ από τα οποία 861.606,40 έχουν εγγραφεί ως διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο. Σημειώνουμε, ότι με βάση την συνεχή μας προσπάθεια για αύξηση κεφαλαίου προχωρήσαμε στην έγκριση αυξήσεως κεφαλαίου έως 510.000 ευρώ, την 01.09.2014. Αυτή η αύξηση δεν κατέστη δυνατό να πραγματοποιηθεί, και το Δ.Σ. της εταιρείας διαπίστωσε την μη καταβολή της αύξησης, την 28.01.2015.

Επίσης αποφασίστηκε κατά την Γ.Σ. της 01.09.2014 να αποσβέσουμε τους δοσοληπτικούς λογαριασμούς εταίρων κατά το ποσό των 469.000 ευρώ με διαγραφή 15.640 μετοχών, οι οποίες είχαν προκύψει από μετατροπή σε μετοχές κατά την αναλογία των συμμετοχών των εταίρων, ποσού 469.000 ευρώ από το εμφανιζόμενο ως Διαφορά Μετοχικού Κεφαλαίου Υπέρ το Άρτιο, κάτι που δεν έχει γίνει ακόμη.

Άρθρο 43α παρ.1-ιβ : Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλεισμένης και προηγούμενων χρήσεων , εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

Δεν έχει ελεγχθεί η χρήση 01/07/2015 – 30/06/2016 με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν.

Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

- II. **Άρθρο 43α παρ.1- στ.:** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες
Η εταιρεία είχε λάβει δάνεια από την EUROBANK ύψους 700.000€ έναντι των οποίων κατά το 2011 έδωσε 400.000€ ενώ έλαβε επί πλέον 200.000€ κατά το 2013 και απομένουν 568.199,63 €. Το δάνειο έχει ληφθεί με βάση προσημείωση επί ακινήτου της συγγενούς εταιρείας ΔΕΛΤΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ Α.Ε.

7. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Άρθρο 42ε, παρ.12.: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών « Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα » και « Έξοδα επόμενων χρήσεων » .
Δεν υπάρχουν.

8. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Άρθρο 42ε, παρ.9.: Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.
Δεν υπάρχουν.

9. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

- I. **Άρθρο 43α, παρ.1-ιγ.:**
Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.
Δόθηκε στο μη εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ Καρκανιά Μαρία αμοιβή 10.000€.

- II. **Άρθρο 43α, παρ.1-ιγ.:** Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα κατά την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.
Δεν υπάρχουν.
- III. **Άρθρο 43α, παρ.1-ιδ.:** Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.
Δεν δόθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης.

10. Αποτελέσματα χρήσεως

- I.**Άρθρο 43α, παρ.1-η.:** Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42^ε, παρ.15 εδαφ.α).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΕΥΡΩ	191.471,40

Άρθρο 43α, παρ.1-θ.: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.

ΑΠΑΣΧΟΛΗΘΕΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/07/2016 - 30/06/2017

α) Διοικητικό , υπαλληλικό προσωπικό άτομα 7
β) Διδακτικό προσωπικό άτομα 6

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Άτομα 13

Σημειώνουμε ότι οι ανωτέρω αριθμοί ανταποκρίνονται στην κατάσταση κατά το 2^ο εξάμηνο του 2017, όταν και οι διοικητικοί υπάλληλοι που εργάζονταν με μειωμένο ωράριο (εκ περιτροπής) από παλαιότερη απόφαση, συνέχισαν την απασχόληση αυτή..

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/07/2016 - 30/06/2017

Αμοιβές Προσωπικού	92.926,89€
---------------------------	-------------------

- II. **Άρθρο 42ε, παρ.15-β.:** Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «Έκτακτες ζημίες» και «Έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ'εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α παρ.1-ιγ, παρατίθεται και αυτών ανάλυση.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ :

1. Δεν έγινε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού γιατί κανένας από το προσωπικό δεν θεμελιώνει δικαίωμα συνταξιοδότησεως μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης. Αν σχηματιζόταν πρόβλεψη αυτή θα ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 25.000 περίπου.
2. Παραμένει σε εκκρεμότητα ο προσδιορισμός των πιθανών τόκων για το δάνειο από την Eurobank καθώς και ο τελικός προσδιορισμός των επιβαρύνσεων στις οφειλές προς ΙΚΑ και Εφορία.

Αθήνα, 9/12/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ Δ/ΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΡΚΑΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ: ΑΚ 096641



ΤΟ ΜΕΛΟΣ
ΚΑΡΚΑΝΙΑ ΗΛΕΚΤΡΑ
ΑΔΤ: Κ 160111



Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΒΑΘΕΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ: ΑΙ 660919

