

ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ ΑΕΒΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΔΙΑΚΟΥ 4, Τ.Κ. 19009

ΠΙΚΕΡΜΙ ΑΤΤΙΚΗΣ

Αρ.Μ.Α.Ε. 50749/04/Β/01/221

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 4564201000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2017	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2017	10
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)	10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	19
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	20
9. Προβλέψεις	22
10. Υποχρεώσεις	22
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	23
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	24
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	24
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	25
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	25
16. Αναβαλλόμενοι φόροι	25
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	25
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	25
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	25
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	26
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	26
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	26
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	26
24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	26
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	26
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	26
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	27

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόσθετη πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 195 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 195 χιλ. ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 195 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 23 χιλ.

2) Στις εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις από πελάτες και επιταγές σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 228 χιλ., για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 76 χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 152 χιλ. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 152 χιλ.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου

που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 18 Μαΐου 2018

ΜΑΡΙΑΝΘΗ ΧΑΡ. ΞΕΝΟΥ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29781

ΣΟΛ  **Crowe SOL™**

Ο Ρ Κ Ω Τ Ο Ι Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ε Σ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2017

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
<i>Ακίνητα</i>	6.1	3.708.496,97	3.745.345,90
<i>Λοιπός εξοπλισμός</i>	6.1	456.201,43	333.792,34
<i>Επενδύσεις σε ακίνητα</i>	6.2	265.851,04	269.406,02
Σύνολο		4.430.549,44	4.348.544,26
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>	6.4	1.500,01	60.763,42
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
<i>Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες</i>			
		170.010,00	170.010,00
<i>Λοιπά</i>		12.521,25	12.044,25
Σύνολο		182.531,25	182.054,25
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		4.614.580,70	4.591.361,93
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
<i>Εμπορεύματα</i>		1.549.356,34	1.719.422,83
<i>Προκαταβολές για αποθέματα</i>		136,34	0,00
Σύνολο		1.549.492,68	1.719.422,83
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
<i>Εμπορικές απαιτήσεις</i>	7.1.2	4.021.440,25	3.785.269,70
<i>Λοιπές απαιτήσεις</i>	7.1.3	35.205,06	41.338,50
<i>Προπληρωμένα έξοδα</i>		23.104,68	12.841,87
<i>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</i>	7.1.4	1.275.213,91	918.681,64
Σύνολο		5.354.963,90	4.758.131,71
Σύνολο κυκλοφορούντων		6.904.456,58	6.477.554,54
Σύνολο Ενεργητικού		11.519.037,28	11.068.916,47

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
<i>Κεφάλαιο</i>	8	1.360.000,00	1.360.000,00
Σύνολο		1.360.000,00	1.360.000,00
Διαφορές εύλογης αξίας			
<i>Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση</i>	8	16.488,68	16.488,68
Σύνολο		16.488,68	16.488,68
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
<i>Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού</i>	8	453.100,52	409.778,10
<i>Αφορολόγητα αποθεματικά</i>		274.304,75	274.304,75
<i>Αποτελέσματα εις νέο</i>		1.925.074,80	1.919.198,83
Σύνολο		2.652.480,07	2.603.281,68
Σύνολο καθαρής θέσης		4.028.968,75	3.979.770,36
Προβλέψεις			
<i>Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους</i>	9	111.180,84	111.180,84
Σύνολο		111.180,84	111.180,84
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
<i>Δάνεια</i>	10.1.1	2.350.000,00	1.550.000,00
Σύνολο		2.350.000,00	1.550.000,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
<i>Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια</i>		307.000,03	1.511.730,47
<i>Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων</i>	10.1.1	725.000,00	525.000,00
<i>Εμπορικές υποχρεώσεις</i>	10.2.1	3.142.402,63	2.740.462,93
<i>Φόρος εισοδήματος</i>		-30.819,64	-92.886,35
<i>Λοιποί φόροι και τέλη</i>		540.977,49	537.464,94
<i>Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης</i>		84.798,21	85.473,48
<i>Λοιπές υποχρεώσεις</i>	10.2.2	227.401,77	85.780,65
<i>Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα</i>		32.127,20	34.939,15
Σύνολο		5.028.887,69	5.427.965,27
Σύνολο Υποχρεώσεων		7.378.887,69	6.977.965,27
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		11.519.037,28	11.068.916,47

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
<i>Κύκλος εργασιών (καθαρός)</i>		17.188.812,03	16.391.614,17
<i>Κόστος πωλήσεων</i>		-12.315.459,96	-11.611.669,43
Μικτό Αποτέλεσμα		4.873.352,07	4.779.944,74
<i>Λοιπά συνήθη έσοδα</i>		374,50	18.648,40
<i>Έξοδα διάθεσης</i>		-2.786.046,35	-2.429.899,32
<i>Έξοδα διοίκησης</i>		-943.832,54	-770.902,48
<i>Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων</i>		799,99	599,99
<i>Λοιπά έξοδα και ζημίες</i>	11	-22.097,96	-370.998,25
<i>Λοιπά έσοδα και κέρδη</i>	11	142,72	42,69
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		1.122.692,43	1.227.435,77
<i>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</i>		13.353,05	55,58
<i>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</i>		-239.722,37	-227.548,47
Αποτέλεσμα προ φόρων		896.323,11	999.942,88
<i>Φόροι εισοδήματος</i>		-272.124,72	-303.970,61
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		624.198,39	695.972,27

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2015	1.360.000,00	16.488,68	329.851,10	274.304,75	2.286.252,51	4.266.897,04
<i>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο</i>						0,00
<i>Εσωτερικές μεταφορές</i>			45.128,44		-45.128,44	0,00
<i>Διανομές μερισμάτων</i>					-700.000,00	-700.000,00
<i>Αποτελέσματα περιόδου</i>					914.901,05	914.901,05
Υπόλοιπο 31.12.2015	1.360.000,00	16.488,68	374.979,54	274.304,75	2.456.025,12	4.481.798,09
<i>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο</i>						0,00
<i>Εσωτερικές μεταφορές</i>			34.798,56		-34.798,56	0,00
<i>Διανομές μερισμάτων</i>					-1.198.000,00	-1.198.000,00
<i>Αποτελέσματα περιόδου</i>					695.972,27	695.972,27
Υπόλοιπο 31.12.2016	1.360.000,00	16.488,68	409.778,10	274.304,75	1.919.198,83	3.979.770,36
<i>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο</i>						0,00
<i>Εσωτερικές μεταφορές</i>			30.572,42		-30.572,42	0,00
<i>Αποθεματικό από μερίσμα από συμμετοχή σε Ν.Π.</i>			12.750,00		-12.750,00	0,00
<i>Διανομές μερισμάτων</i>					-575.000,00	-575.000,00
<i>Αποτελέσματα περιόδου</i>					624.198,39	624.198,39
Υπόλοιπο 31.12.2017	1.360.000,00	16.488,68	453.100,52	274.304,75	1.925.074,80	4.028.968,75

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2017
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2017 - 31.12.2017

δ) Διεύθυνση της έδρας: Αθανασίου Διάκου 4 Πικέρμι Αττικής Τ.Κ.19009.

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 50749/04/Β/01/221.

ΓΕ.ΜΗ.: 4564201000.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία **μεσαία** οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- *Κτίρια και τεχνικά έργα: 66 έτη.*
- *Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.*
- *Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.*
- *Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.*
- *Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.*

Πάγια αξίας κτήσεως μικρότερης των € 1.500,00 αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που αποκτώνται, όπως ορίζεται στην ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Τα ποσά αυτά στο σύνολό τους κρίνονται μη σημαντικά.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού 2%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

Κατά την ημερομηνία μεταβάσεως στα Ε.Λ.Π. 1.1.2014, τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, η οποία εφεξής θα αποτελεί το τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Οι διαφορές αποτιμήσεως καταχωρίστηκαν στα αποτελέσματα εις νέο της καθαρής θέσεως.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- *Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.*

- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα αποθέματα.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής. Στην περίπτωση αποτίμησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους. Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους, και με την προϋπόθεση ότι είναι σφόδρα πιθανό ότι θα εισπραχθούν. Συνήθως, η έγκριση των επιχορηγήσεων θεωρείται οριστική, όταν η οντότητα έχει τεκμηριωμένα συμμορφωθεί με τους όρους που διέπουν τη χορήγησή τους. Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται. Οι κρατικές επιχορηγήσεις για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται (κατανέμονται) στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία του επιχορηγηθέντος στοιχείου ως έξοδο ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στον λογαριασμό «Δάνεια» καταχωρείται το μέρος της δανειακής υποχρέωσης από τραπεζικά δάνεια που καθίσταται απαιτητό από την Τράπεζα μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Συγκεκριμένα, περιλαμβάνονται μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από τραπεζικά δάνεια ποσού ευρώ 150.000,00 προς την Τράπεζα Alpha και ποσού ευρώ 700.000,00 προς την Τράπεζα Eurobank. Το βραχυπρόθεσμο μέρος των υποχρεώσεων αυτών ποσού ευρώ 300.000,00 προς την τράπεζα Alpha και ποσού ευρώ 425.000,00 προς την Τράπεζα Eurobank περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».

Στο λογαριασμό των μακροπροθέσμων υποχρεώσεων «Δάνεια» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 1.500.000,00, το οποίο αφορά σε ομολογιακό δάνειο που έχει ληφθεί από τη Τράπεζα Eurobank. Το δάνειο λήφθηκε στις 29 Σεπτεμβρίου 2017 και λήγει σε 48 μήνες από την έκδοση των ομολογιών.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2016	1.923.214,00	2.880.006,46	1.589.183,58
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	140.367,64
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-28.568,52
Υπόλοιπο 31.12.2016	1.923.214,00	2.880.006,46	1.700.982,70
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	1.021.025,50	1.259.429,66
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	36.849,06	136.329,13
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-28.568,43
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	1.057.874,56	1.367.190,36
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	1.923.214,00	1.822.131,90	333.792,34
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2017	1.923.214,00	2.880.006,46	1.700.982,70
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	313.964,42
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-22.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	1.923.214,00	2.880.006,46	1.992.947,12
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	1.057.874,56	1.367.190,36
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	36.848,93	191.555,32
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-21.999,99
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	1.094.723,49	1.536.745,69
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	1.923.214,00	1.785.282,97	456.201,43

Κατά την ημερομηνία μεταβάσεως 1.1.2014 τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως €1.971.345,38, η οποία καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο», προέκυψε ως ακολούθως:

Αποτίμηση ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια			Σύνολο
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	
Υπόλοιπο 1.1.2014 Ε.Γ.Α.Σ.	567.556,86	1.393.980,81	560.423,47	833.557,34	1.401.114,20
Διαφορά αποτιμήσεως	1.355.657,14	1.011.313,15	395.624,91	615.688,24	1.971.345,38
Υπόλοιπο 1.1.2014 Ε.Λ.Π.	1.923.214,00	2.405.293,96	956.048,38	1.449.245,58	3.372.459,58

Την 31.12.2014 ολοκληρώθηκε η κατασκευή ανεγειρόμενου κτηρίου, το κόστος του οποίου ανήλθε σε € 715.010,25. Την ίδια ημερομηνία τι κτίριο αυτό αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία του € 474.712,50, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως €(474.712,50-715.010,25 =) -240.297,75 καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο».

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων έγινε με την συγκριτική μέθοδο.

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2016	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	9.627,82	9.627,82
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	3.554,98	3.554,98
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	13.182,80	13.182,80
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	112.987,00	156.419,02	269.406,02
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2017	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	13.182,80	13.182,80
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	3.554,98	3.554,98
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	16.737,78	16.737,78
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	112.987,00	152.864,04	265.851,04

Κατά την ημερομηνία μεταβάσεως 1.1.2014 τα επενδυτικά γήπεδα κόστους κτήσεως €197.000,00 αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους € 91.053,00, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως €(91.053,00 – 197.000,00 =) - 105.947,00, καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο».

Εντός της χρήσης 2014 αποκτήθηκε επενδυτικό ακίνητο κόστους κτήσεως € 244.000,00, το οποίο διαχωρίστηκε σε αξία γηπέδου € 49.375,64 και σε αξία κτιρίου € 194.624,36. Την 31.12.2014 το ακίνητο αυτό αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία του € 191.535,82, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως η οποία καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο», προέκυψε ως ακολούθως:

Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια			Σύνολο
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	
Υπόλοιπο 31.12.2014 Ε.Γ.Α.Σ.	49.375,64	194.624,36	3.263,30	191.361,06	240.736,70
Διαφορά αποτιμήσεως	-27.441,64	-22.130,30	-371,06	-21.759,24	-49.200,88
Υπόλοιπο 31.12.2014 Ε.Λ.Π.	21.934,00	172.494,06	2.892,24	169.601,82	191.535,82

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων έγινε με την συγκριτική μέθοδο.

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Στο λογαριασμό «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» μεταφέρθηκαν τα χρεωστικά των προμηθευτών που αφορούν σε προκαταβολές για αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων.

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Επενδύσεις σε θυγατρικές

Η εταιρεία συμμετέχει στη θυγατρική εταιρεία «Εμπορική Τροφίμων Κρήτης ΑΕ» με ποσοστό συμμετοχής 60% (αξία συμμετοχής 45.000,00 ευρώ) επί του κοινού μετοχικού κεφαλαίου και 100% (αξία συμμετοχής 125.010,00 ευρώ) επί του προνομιούχου. Η συνολική αξία κτήσεως της συμμετοχής ανέρχεται σε ποσό ευρώ 170.010,00 και δεν τίθεται κανένα θέμα απομείωσης της, καθώς δεν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία της ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη.

7.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2017	31/12/2016
<i>Πελάτες Εσωτερικού</i>	2.129.468,98	2.124.270,03
<i>Πελάτες Εξωτερικού</i>	23,00	22,31
<i>Επισφαλείς πελάτες</i>	132.668,88	91.234,26
<i>Επιταγές εισπρακτέες μεταχ/νες</i>	1.739.979,37	1.508.214,60
<i>Επιταγές σε καθυστέρηση</i>	95.460,36	95.460,36
<i>Απομείωση εμπορικών απαιτήσεων</i>	-76.160,34	-33.931,86
Σύνολο	4.021.440,25	3.785.269,70

7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2017	31/12/2016
<i>Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού</i>	0,00	-120,90
<i>Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων</i>	12.750,00	0,00
<i>Λοιποί παρακρατούμενοι φόροι</i>	2.725,49	2.828,28
<i>Προκαταβολές σε προμηθευτές</i>	19.729,57	34.879,73
<i>Λοιπές απαιτήσεις</i>	0,00	3.751,39
Σύνολο	35.205,06	41.338,50

7.1.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2017	31/12/2016
<i>Ταμείο</i>	14.385,27	654,83
<i>Καταθέσεις όψεως</i>	1.260.828,64	918.026,81
Σύνολο	1.275.213,91	918.681,64

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 35% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 65%.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

α) Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι καταβλημένο στο σύνολό του, διαιρείται σε 136.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 10,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 1.360.000,00.

β) Διαφορές εύλογης αξίας

Οι διαφορές εύλογης αξίας € 16.488,68 αντιπροσωπεύουν την ονομαστική αξία μετοχών θυγατρικής εταιρείας οι οποίες ελήφθησαν άνευ ανταλλάγματος και προέκυψαν από κεφαλαιοποίηση των διαφορών αποτιμώσεως του καθαρού ενεργητικού της, οι οποίες είχαν προκύψει κατά τον μετασχηματισμό της από Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

γ) Αποθεματικά νόμων και καταστατικού

Τα αποθεματικά νόμων και καταστατικού αναλύονται:

Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	31/12/2017
Τακτικό αποθεματικό	417.412,70
Έκτακτα αποθεματικά	22.937,82
Αποθεματικό από μερίσματα από σύμ/χη σε Ν.Π.	12.750,00
Σύνολο	453.100,52

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα έκτακτα αποθεματικά σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

Στο λογαριασμό «Αποθεματικό από μερίσματα από σύμ/χη σε Ν.Π.» καταχωρήθηκε το ποσό των εισπραττόμενων μερισμάτων από την θυγατρική εταιρεία «Εμπορική Τροφίμων Κρήτης», το οποίο απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, βάσει των οριζόμενων στα άρθρα 48 και 63 του ν.4172/2013 και της ΠΟΛ.1039/26.1.2015.

δ) Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά € 274.304,75 αντιπροσωπεύουν επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων Ν.3299/2003, τις οποίες η Εταιρεία επέλεξε, σύμφωνα με την ευχέρεια των παραγράφων 3,4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014, να μην ανακατατάξει στις υποχρεώσεις (βλ. παράγραφο 28).

ε) Αποτελέσματα εις νέο

Τα αποτελέσματα εις νέο διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

Αποτελέσματα εις νέο	
Διαφορά αποτιμώσεως ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (παρ. 6.1.)	1.971.345,38
Διαφορά αποτιμώσεως επενδυτικών ακινήτων (παρ. 6.2.)	-105.947,00
Διαγραφή εξόδων εγκαταστάσεως	-25.214,40
Αναστροφή μερισμάτων πληρωτέων	660.000,00
Υπόλοιπο 1/1/2014	2.500.183,98
Διαφορά αποτιμώσεως ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (παρ. 6.1.)	-240.297,75
Διαφορά αποτιμώσεως επενδυτικών ακινήτων (παρ. 6.2.)	-49.200,88

Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-40.056,16
Διανομή μερισμάτων	-660.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	775.623,32
Υπόλοιπο 31/12/2014	2.286.252,51
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-45.128,44
Διανομή μερισμάτων	-700.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	914.901,05
Υπόλοιπο 31/12/2015	2.456.025,12
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-34.798,56
Διανομή μερισμάτων	-1.198.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	695.972,27
Υπόλοιπο 31/12/2016	1.919.198,83
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-30.572,42
Διανομή μερισμάτων	-290.000,00
Προμέρισμα χρήσης 2017	-285.000,00
Αποθεματικό από μέρισμα από συμ/χη σε θυγατρική	-12.750,00
Αποτελέσματα περιόδου	624.198,39
Υπόλοιπο 31/12/2017	1.925.074,80

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η σωρευμένη πρόβλεψη από προηγούμενες χρήσεις ανέρχεται σε ποσό ευρώ 111.180,84. Η εταιρεία δεν σχημάτισε επιπλέον πρόβλεψη στην τρέχουσα χρήση.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν διενεργήθηκαν λοιπές προβλέψεις

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει ένα πενταετές τραπεζικό δάνειο ποσού € 1.500.000,00 την 22.4.2014 με την Alpha Τράπεζα, ένα πενταετές τραπεζικό δάνειο ποσού € 500.000,00 την 31.12.2014 με την Τράπεζα Eurobank και ένα τριετές τραπεζικό δάνειο ποσού € 1.000.000,00 την 31.12.2016 με την Τράπεζα Eurobank. Για την εξασφάλιση των δανείων έχουν παραχωρηθεί μόνο προσωπικές εγγυήσεις των μετόχων.

Στη χρήση 2017 η εταιρεία εξόφλησε ολοσχερώς βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο, το οποίο είχε ληφθεί από την Alpha Τράπεζα, ποσού ευρώ 1.000.000,00 την 31/12/2016. Για την εξασφάλιση των δανείων είχε παραχωρηθεί στην Alpha τράπεζα το δικαίωμα πρώτης υποθήκης € 1.381.511,38 σε ιδιόκτητο ακίνητο της

εταιρείας. Το εμπράγματο αυτό βάρος άρθηκε με την εξόφληση της βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης (αποφ. Αριθ.8302Σ/2017 Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών).

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	0,00	725.000,00	725.000,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	0,00	725.000,00	725.000,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	0,00	850.000,00	850.000,00
2 έως 5 έτη	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.500.000,00	850.000,00	2.350.000,00
Γενικό Σύνολο	1.500.000,00	1.575.000,00	3.075.000,00

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2017	31/12/2016
Προμηθευτές εσωτερικού	190.098,30	422.612,15
Προμηθευτές εξωτερικού	2.951.005,63	2.317.850,78
Επιταγές πληρωτέες	1.298,70	0,00
Σύνολο	3.142.402,63	2.740.462,93

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2017	31/12/2016
Προκαταβολές πελατών	4.943,00	2.767,73
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	74.030,14	62.843,15
Μερίσματα πληρωτέα	43.537,40	0,00
Δικαιούχοι αμοιβών	104.891,23	20.169,77
Σύνολο	227.401,77	85.780,65

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2017	31/12/2016
<i>Πωλήσεις εμπορευμάτων</i>	<i>17.157.912,26</i>	<i>16.387.000,21</i>
Σύνολο	17.157.912,26	16.387.000,21
Έξοδα	31/12/2017	31/12/2016
<i>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</i>	<i>1.772.120,18</i>	<i>1.685.291,26</i>
<i>Ενοίκια</i>	<i>114.892,53</i>	<i>112.842,16</i>
<i>Έξοδα μεταφορών</i>	<i>307.499,64</i>	<i>268.929,35</i>
<i>Έξοδα ταξιδίων</i>	<i>102.771,54</i>	<i>99.816,35</i>
<i>Έξοδα προβολής και διαφήμισης</i>	<i>259.341,77</i>	<i>241.675,91</i>
<i>Τόκοι δανείων</i>	<i>239.722,37</i>	<i>162.767,63</i>
<i>Αποσβέσεις</i>	<i>243.899,23</i>	<i>195.084,17</i>
<i>Κλοπές - υπεξαίρέσεις</i>	<i>0,00</i>	<i>340.933,91</i>
<i>Ζημιές από καταστροφή ακατάλλ. αποθεμάτων</i>	<i>0,00</i>	<i>17.134,55</i>
Σύνολο	3.040.247,26	3.124.475,29

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Η εταιρεία στην κλειόμενη περίοδο δεν πραγματοποίησε ιδιοπαραγωγή ή ιδιοκατασκευή στοιχείων που πληρούσαν τις σχετικές προϋποθέσεις, ώστε το κόστος κατασκευής τους να επιβαρυνθεί με τόκους.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2017	31/12/2016
<i>Τακτικό Αποθεματικό</i>	<i>30.572,42</i>	<i>34.798,56</i>
<i>Πρώτο μέρισμα</i>	<i>203.306,59</i>	<i>231.410,45</i>
<i>Πρόσθετο μέρισμα</i>	<i>376.693,41</i>	<i>428.589,55</i>
<i>Αποθεματικό από μέρισμα από συμ/χη σε ΝΠ</i>	<i>12.750,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Υπόλοιπο κερδών εις νέο</i>	<i>875,97</i>	<i>1.172,71</i>
Σύνολο	624.198,39	695.971,27

Το Τακτικό Αποθεματικό που προκύπτει από την ανωτέρω διανομή έχει μεταφερθεί στο λογαριασμό του Τακτικού Αποθεματικού σε μείωση των Αποτελεσμάτων εις νέον την 31/12/2017, καθώς υπάρχει υποχρέωση σχηματισμού του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Το «Αποθεματικό από μερίσματα από συμ/χη σε Ν.Π.» έχει καταχωρηθεί σε ξεχωριστό λογαριασμό αποθεματικού, όπως σαφώς ορίζεται στον Ν.4172/2013 και στην ΠΟΛ.1039/26.1.2015.

Στη χρήση 2017 έχει δοθεί προμέρισμα ποσού ευρώ 285.000,00, επομένως από την ανωτέρω προτεινόμενη διανομή υπολείπεται προς διανομή μέρισμα ποσού ευρώ 295.000,00.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα € 290.000,00 από κέρδη της προηγούμενης χρήσεως 2016 και προμερίσματα ποσού € 285.000,00, κατόπιν αποφάσεως έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων, τα οποία θα συμψηφιστούν με τα μερίσματα προς καταβολή από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης, όπως εμφανίζονται στον ανωτέρω πίνακα, κατόπιν εγκρίσεως της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2017	31/12/2016
Διοικητικό προσωπικό	52	47
Εργατοτεχνικό προσωπικό	7	4
Σύνολο	59	51

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

	31/12/2017	31/12/2016
Μισθοί και ημερομίσθια	1.406.358,34	1.336.019,58
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	345.611,60	321.660,86
Παρεπόμενες παροχές	9.810,44	3.300,52
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	0,00	24.310,30
Σύνολο	1.761.780,38	1.685.291,26

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

Η Εταιρεία δεν έχει καταβάλει τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν υπάρχει υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία δεν επιβαρύνθηκε με αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων στην τρέχουσα χρήση.

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με την θυγατρική της εταιρεία ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. (CRETA FOODS Α.Ε.) και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2017	31/12/2016
Σωρευτικές πωλήσεις		
<i>Πωλήσεις αγαθών</i>	1.611.826,06	1.676.362,12
	1.611.826,06	1.676.362,12
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
<i>Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</i>	277.478,17	303.114,85
	277.478,17	303.114,85

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητική επιστολή προς την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ Α.Β.Ε.Ε.» μέσω της Alpha Τράπεζας.

	31/12/2017	31/12/2016
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	12.000,00	12.000,00
Σύνολο	12.000,00	12.000,00

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2017. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2017.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Καθώς μέχρι την 31.12.2016 δεν είχε εκτελεστεί εισαγγελική παραγγελία, εντολή ελέγχου κ.τ.λ., η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου καθώς και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών δεν παρατάθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 97 του Ν. 4446/2016 και συνεπώς θεωρείται ότι η προαναφερόμενη χρήση έχει παραγραφεί. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2016, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Πικέρμι, 10 Μαΐου 2018

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΛΑΟΥΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
Α.Δ.Τ : ΑΒ 650554

ΛΑΟΥΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ : Φ 384426

Οι επί του Λογιστηρίου

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΟΛΙΤΗΣ
Α.Δ.Τ: ΑΚ 012801

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΜΠΕΝΑΣ
Α.Δ.Τ : ΑΙ 546775