

**ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ
ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 46119622000

Στενή Ευβοίας Τ.Κ. 340 14

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 12^{ης} ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2018 -31/12/2018

σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (ν.4308/2014)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ.....	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	8
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩ.....	9
1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	9
2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	9
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	9
2.2 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	9
2.3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων.....	10
2.4 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	10
2.4.1 Ενσώματα Πάγια.....	10
2.4.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	10
2.4.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	10
2.4.4 Φόροι εισοδήματος.....	11
2.4.5 Αποθέματα.....	11
2.4.6 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	11
2.4.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	11
2.4.8 Μετοχικό κεφάλαιο.....	11
2.4.9 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία.....	12
2.4.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	12
2.4.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	12
2.4.12 Προβλέψεις.....	12
2.4.13 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	12
2.4.14 Έσοδα και έξοδα.....	12
3. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	13
3.1. Ενσώματα πάγια.....	13
3.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	13
3.3. Εμπορικές απαιτήσεις.....	14
3.4. Λοιπές απαιτήσεις.....	14
3.5. Προπληρωμένα έξοδα.....	14
3.6. Ταμειακά διαθέσιμα.....	14
3.7. Μετοχικό κεφάλαιο.....	14
3.8. Αφορολόγητα αποθεματικά.....	15
3.9. Μακροπρόθεσμα και Βραχυπρόθεσμα δάνεια.....	15
3.10. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία.....	15
3.11. Εμπορικές υποχρεώσεις.....	15
3.12. Λοιπές υποχρεώσεις.....	15
3.13. Έξοδα χρήσης δουλευμένα.....	16
3.14. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	16
4. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΜΜΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	16
5. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	16
6. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	17
7. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ.....	17
8. ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ.....	17
9. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ.....	17

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΔΙΡΦΥΣ Α.Ε. προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων για τα πεπραγμένα της χρήσης 2018

Κύριοι,

Σας θέτουμε υπόψη σας για έγκριση τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018, οι οποίες έχουν συνταχθεί βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και σας παραθέτουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

Οικονομικά Αποτελέσματα Εταιρείας

Με την λήξη της 12ης εταιρικής χρήσης η Εταιρεία παρουσιάζει, σύμφωνα με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της, οι οποίες έχουν συνταχθεί βάσει των Ε.Λ.Π., τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

Οι πωλήσεις της Εταιρείας κατά την χρήση του 2018, ανήλθαν σε € 5.609.241 έναντι € 5.536.179 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση κατά 1,32%.

Το κόστος πωληθέντων κατά την τρέχουσα χρήση ανήλθε στο 63,26% του τζίρου έναντι 62,67% την προηγούμενη χρήση.

Τα αποτελέσματα προ φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε € (59.618) περίπου έναντι € 21.050 της προηγούμενης χρήσης.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης

Με την από 9η Φεβρουαρίου 2018 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε η έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου, μη διαπραγματεύσιμο σε ημεδαπή ή αλλοδαπή οργανωμένη αγορά, ύψους πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ (€ 500.000) με ιδιωτική τοποθέτηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3156/2003 και του Κ.Ν. 2190/1920. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών «CNL Capital ΕΚΕΣ» κάλυψε το εν λόγω ομολογιακό δάνειο, ως μόνη ομολογιούχος δανειστής.

Οργανωτική δομή εταιρείας

Η εταιρεία έχει την μορφή της ανώνυμης εταιρείας και διοικείται από 4μελές διοικητικό συμβούλιο. Η εταιρεία εντάσσεται στον κλάδο παραγωγής και εμφιάλωσης νερού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τα κάτωθι μέλη :

Όνομ/νυμο	Ιδιότητα
Σέρρας Νικόλαος	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
Αντωνίου Σπυρίδων	Αντιπρόεδρος
Κολιοβέτας Κωνσταντίνος	Μέλος
Πέτρου Κοσμάς	Μέλος

Στόχοι- βασικές αξίες – αρχές διοίκησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τη χάραξη της στρατηγικής και την πολιτική ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι αρμοδιότητες του Δ.Σ. προσδιορίζονται με σαφήνεια τόσο στο καταστατικό όσο και από άλλα εσωτερικά έγγραφα της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της και λαμβάνει όλα τα μέτρα και αποφάσεις που απαιτούνται.

Βασικός στόχος της Διοίκησης είναι η ανάπτυξη της εταιρείας, η σταθεροποίηση της λειτουργίας της, η ορθή διαχείριση στα πλαίσια των νομοθετικών υποχρεώσεων. Επίσης βασική αρχή διοίκησης είναι η προάσπιση των αρχών της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης.

Ενώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Για επίτευξη του σκοπούς της η εταιρεία έχει επενδύσει σε εξοπλισμό υψηλής τεχνολογίας και προδιαγραφών, όπως μηχανήματα, κτίρια, λογισμικά κλπ.

Βασικοί χρηματοοικονομικοί Δείκτες Απόδοσης

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας διαμορφώθηκαν την κλειόμενη χρήση 2018 σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση 2017, ως εξής:

- Το σύνολο των υποχρεώσεων προς τα Ίδια Κεφάλαια διαμορφώθηκε σε 209% το 2018 από 227% το 2017
- Το ποσοστό των προ φόρων αποτελεσμάτων επί του κύκλου εργασιών διαμορφώθηκε στο -1,06% το 2018 από 0,38% το 2017
- Ο δείκτης δανειακής επιβάρυνσης παρέμεινε στα ίδια επίπεδα σε σχέση με τη προηγούμενη χρήση, δηλαδή 54%
- Το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας προς τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις διαμορφώθηκε σε 86,86% το 2018 από 88,51%.
- Ο δείκτης Μεικτού Περιθωρίου Κέρδους διαμορφώθηκε σε 36,74% το 2017 από 37,33%.
- Το ποσοστό Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων προς τις πωλήσεις διαμορφώθηκε σε 3,29% το 2018 από 4,79%.

Διαχείριση Κινδύνων

Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο μεταβολής των τιμών αφού δεν διατηρεί υψηλού ύψους αποθέματα.

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη μερικώς στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων για τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις και ειδικότερα για τις βραχυπρόθεσμες που αφορούν τις χρηματοδοτήσεις της σε κεφάλαιο κίνησης.

Ο κίνδυνος απαξίωσης των αποθεμάτων δεν είναι σημαντικός αφού η διάρκεια ζωής τους είναι σχετικά μεγάλη. Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου και του κινδύνου ρευστότητας η εταιρεία διαμορφώνει ειδικές δικλείδες ασφαλείας, διαδικασίες και πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Τάσεις και προοπτικές για το 2019

Η εταιρεία θα συνεχίσει την πορεία της στο πλαίσιο της πολιτικής που έχει χαράξει η Διοίκησή της, εκμεταλλευόμενη κάθε ευκαιρία στον κλάδο παραγωγής και εμφιάλωσης νερού.

Ειδικότερα, για το 2019 η εταιρεία αναμένει αύξηση του κύκλου εργασιών τουλάχιστον 10%, τόσο από την σύναψη νέων συμφωνιών όσο και από την ανάπτυξη του υφιστάμενου πελατολογίου σε συνεργασία με εταιρεία διακίνησης αναψυκτικών συνεργασία η οποία ξεκίνησε την χρήση 2018. Ήδη στο πρώτο πεντάμηνο του 2019 ο τζίρος έχει ενισχυθεί σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2018. Επίσης, η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει σημαντική ωφέλεια που θα προέλθει από τις οικονομίες κλίμακας που προκύπτουν από την

αύξηση του κύκλου εργασιών. Τέλος, η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμάει ότι τα αποτελέσματα της χρήσης 2019 θα είναι κερδοφόρα και σημαντικά ενισχυμένα σε σχέση με τη χρήση 2018.

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

Δεν προέκυψε καμιά μεταβολή στο μετοχικό κεφάλαιο κατά την τρέχουσα χρήση.

Χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν χρησιμοποιούνται χρηματοπιστωτικά μέσα.

Ύπαρξη υποκαταστημάτων/ εγκαταστάσεων της Εταιρείας

Η Εταιρεία διαθέτει ένα υποκατάστημα το οποίο βρίσκεται :

- Τοποθεσία Προφήτης Ηλίας, Νέα Αρτάκη

Οι βασικές εγκαταστάσεις της εταιρείας βρίσκονται στη τοποθεσία Στενή Δήμου Διρφύων του Νομού Ευβοίας.

Ίδιες μετοχές

Η εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δεν υπήρξε δραστηριότητα στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

Περιβαλλοντική Ενημέρωση

Στην πολιτική της εταιρείας εντάσσεται και η πλήρης συμμόρφωση με όλες τις νομοθετικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος.

Προτεινόμενη Διάθεση Κερδών

Βάσει των αποτελεσμάτων - κερδών της χρήσης, το ΔΣ προτείνει στους μετόχους για τη χρήση 2018 να μην γίνει διανομή κερδών.

Εργασιακά ζητήματα

Στην εταιρεία απασχολήθηκαν κατά μέσο όρο 37 άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας στη χρήση 2018 και συνολικά καταβλήθηκαν για μισθούς, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές και λοιπές επιβαρύνσεις που αφορούν στο προσωπικό € 810.550. Η διοίκηση της εταιρείας μέσω της στρατηγικής της παρέχει ίσες ευκαιρίες σε όλους τους εργαζόμενους ανεξάρτητα από τα διαφορετικά χαρακτηριστικά τους, παρέχοντας ασφάλεια και συνθήκες υγιεινής κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι σήμερα

Δεν υπάρχουν.

Θεωρούμε ότι η Διοίκηση της εταιρείας πραγματοποίησε τους στόχους που είχαν τεθεί στο ξεκίνημα της χρήσης με σύνεση και αποφασιστικότητα και κατόπιν τούτου σας παρακαλούμε:

- Να εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018 και τη πρόταση διανομής.
- Να απαλλάξετε το ΔΣ από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2018 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Στενή Ευβοίας, 26 Ιουλίου 2019

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΣΕΡΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018 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 προέκυψε ότι όπως αναφέρεται και στη σημείωση 6 που παρατίθεται στο προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2013 έως και 2016 με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η εταιρεία 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 έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 οικονομικών 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.

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Επιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 2.2 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφονται οι παράγοντες που ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Όπως αναφέρεται στη Ίδια Σημείωση, τα γεγονότα αυτά ή οι συνθήκες αυτές, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές 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 δύνανται 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 οικονομικές 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 οικονομικές 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 τη 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 τη 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 οικονομικών 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 πάψει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές 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 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Γαρμπής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25011



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
<i>Ποσά σε ευρώ</i>			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	2.748.095	2.892.861
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	3.070.596	3.342.870
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	166.008	194.749
Σύνολο		5.984.700	6.430.481
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	31.991	34.227
Σύνολο		31.991	34.227
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		0	1.470
Λοιπά		36.698	31.026
Σύνολο		36.698	32.496
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		6.053.389	6.497.204
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		164.100	179.149
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		388.656	298.815
Προκαταβολές για αποθέματα		45.878	46.844
Σύνολο		598.634	524.808
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.3	1.438.838	1.675.523
Λοιπές απαιτήσεις	3.4	130.083	122.274
Προπληρωμένα έξοδα	3.5	11.211	11.265
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	74.540	148.106
Σύνολο		1.654.672	1.957.167
Σύνολο κυκλοφορούντων		2.253.306	2.481.976
Σύνολο ενεργητικού		8.306.695	8.979.180
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.7	4.114.000	4.114.000
Σύνολο		4.114.000	4.114.000
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.8	4.498.890	4.498.890
Αποτελέσματα εις νέο		-5.934.254	-5.874.636
Σύνολο		-1.435.365	-1.375.746
Σύνολο καθαρής θέσης		2.678.635	2.738.254
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.10	31.241	33.008
Σύνολο		31.241	33.008
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμο δάνεια	3.9	2.900.972	3.287.346
Κρατικές επιχορηγήσεις		101.813	116.363
Σύνολο		3.002.786	3.403.709
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο δάνεια	3.9	1.288.729	1.263.906
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	3.9	335.930	300.763
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.11	614.458	887.743
Λοιποί φόροι και τέλη		12.454	12.271
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		38.144	35.220
Λοιπές υποχρεώσεις	3.12	275.739	270.038
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.13	28.580	34.268
Σύνολο		2.594.033	2.804.208
Σύνολο υποχρεώσεων		5.596.819	6.207.918
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		8.306.695	8.979.180

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημ.	01/01- 31/12/2018	01/01- 31/12/2017
<i>Ποσά σε ευρώ</i>			
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.14	5.609.241	5.536.179
Κόστος πωλήσεων		3.548.416	3.469.739
Μικτό αποτέλεσμα		2.060.825	2.066.440
Λοιπά συνήθη έσοδα			2.400
		2.060.825	2.068.840
Έξοδα διοίκησης	3.14	329.153	318.182
Έξοδα διάθεσης	3.14	1.543.022	1.490.380
Λοιπά έξοδα και ζημιές		53.869	22.687
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		336	900
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0	12.046
Λοιπά έσοδα και κέρδη		49.700	14.558
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		184.815	265.095
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		244.434	244.045
Αποτέλεσμα προ φόρων		-59.618	21.050
Φόροι εισοδήματος		0	0
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-59.618	21.050

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία «**ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**» (στο εξής ως «Εταιρεία» ή «Οντότητα») ιδρύθηκε την **06/08/2007** και καταχωρήθηκε στο **ΦΕΚ 9488/10-08-2007**, η διάρκεια της έχει οριστεί σε **50** έτη και αρχίζει από την **06/08/2007**.

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού το **2018** και **2017** ήταν **37** και **39** άτομα αντίστοιχα.

Σύμφωνα με το τελευταίο τροποποιημένο καταστατικό της, σκοπός της εταιρείας είναι :

1. Η παραγωγή ή παρασκευή και η εμφιάλωση για την ίδια ή για τρίτους με ανάθεση ή με δικαίωμα κάθε φύσης ποτών, χυμών, αναψυκτικών και πόσιμων νερών (ιδίως ιαματικών ή μη, φυσικών επιτραπέζιων ή φυσικών μεταλλικών ή τεχνικών μεταλλικών ή ανθρακούχων), η παραγωγή κάθε μορφής πάγου και η κατασκευή κάθε φύσης κατάλληλων δοχείων (ενδεικτικώς: πλαστικών ή γυάλινων φιαλών, πλαστικών ή χάρτινων ποτηριών ή κυπέλλων, πλαστικών ή χάρτινων ή μεταλλικών κουτιών) και πωμάτων για την εμφιάλωση των παραγόμενων – παρασκευαζόμενων προϊόντων της και η συσκευασία προϊόντων πάγου.

2. Η διάθεση και εμπορία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή των παραπάνω προϊόντων.

3. Προς επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία μπορεί:

α) Να συνιστά με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο εταιρείες κάθε μορφής και κοινοπραξίες.

β) Να συμμετέχει και να συνεργάζεται με οποιοδήποτε νομικό ή φυσικό πρόσωπο με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό και με οποιοδήποτε τρόπο.

γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα ή γραφεία σε οποιοδήποτε μέρος της ημεδαπής ή της αλλοδαπής.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»). Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μικρές οντότητες.

Οι Οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν στρογγυλοποιηθεί.

Η οντότητα δεν έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή των διατάξεων Ν.4308/2014 προκειμένου να εκπληρώσει την υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

Στο κονδύλι των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Μακροπρόθεσμα δάνεια» περιλαμβάνεται το τμήμα των δανείων που είναι πληρωτέο μετά την 01/01/2020 ενώ το πληρωτέο στην επόμενη χρήση ποσό περιλαμβάνεται στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

Η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις οικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015.

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

Στην κλειόμενη χρήση, όπως και στην προηγούμενη, η διοίκηση της οντότητας εντόπισε τους ακόλουθους παράγοντες που ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας:

α) Οι σωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των € 5.934 χιλ. περίπου έναντι € 5.875 χιλ. την προηγούμενη χρήση

β) Την 31/12/2018 η εταιρεία εμφάνιζε αρνητικό λογιστικό κεφάλαιο κίνησης € 341 χιλ. περίπου έναντι € 322 χιλ. την προηγούμενη χρήση 2017. Η διοίκηση της οντότητας εκτιμά ότι οι παραπάνω παράγοντες δεν θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα κυρίως για τους παρακάτω λόγους:

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017, η Εταιρεία προέβη σε αναδιάρθρωση /επιμήκυνση των τριών μακροπρόθεσμων δανείων της με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (ΕΤΕ) καθώς και σε ανανέωση του ενιαίου όρου πιστοδοτήσεων ύψους €1,4 εκ. για χρηματοδοτήσεις για Κεφάλαιο Κίνησης, άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων και έκδοση εγγυητικών επιστολών όλων των κατηγοριών μέχρι την 30.09.2017.

Μέσω της υλοποίησης της αναδιάρθρωσης του δανεισμού της Εταιρείας από την ΕΤΕ, επιτυγχάνεται αφενός η επέκταση του χρόνου αποπληρωμής των δανείων, από τα τέσσερα έτη στα δέκα έτη, αφετέρου η διασφάλιση ανταγωνιστικού επιτοκίου το οποίο ανέρχεται ως σταθμισμένος μέσος όρος περίπου στο 3,7% συνολικά για τα τρία μακροπρόθεσμα δάνεια.

Επιπλέον, σύμφωνα με την από 09.11.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Εταιρεία προέβη σε αναδιάρθρωση του μακροπρόθεσμου δανείου που είχε συνάψει με την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.. Από την εν λόγω αναδιάρθρωση επιτυγχάνεται τροποποίηση των όρων της σύμβασης δανείου και συγκεκριμένα, τροποποίηση του περιθωρίου του επιτοκίου από 5% σε 4% και των όρων αποπληρωμής του μακροπρόθεσμου δανείου.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018, η εταιρεία αύξησε τον κύκλο εργασιών της κατά € 73 χιλ περίπου ήτοι ποσοστό 1,32%, το μικτό περιθώριο κέρδους παρέμεινε σχεδόν σταθερό και το EBITDA της χρήσης 2018 ανήλθε σε € 613 χιλ.

Για το 2019 η εταιρεία αναμένει περαιτέρω αύξηση του κύκλου εργασιών, τόσο από την σύναψη νέων συμφωνιών όσο και από την ανάπτυξη του υφιστάμενου πελατολογίου σε συνεργασία με εταιρεία διακίνησης αναψυκτικών συνεργασία η οποία ξεκίνησε την χρήση 2017. Ήδη στο πρώτο πεντάμηνο του 2019 έχει καταγραφεί αύξηση των πωλήσεων σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2018.

Επίσης, η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει σημαντική ωφέλεια που θα προέλθει από τις οικονομίες κλίμακας που προκύπτουν από την αύξηση του κύκλου εργασιών. Τέλος, η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμάει ότι τα αποτελέσματα της χρήσης 2019 θα είναι κερδοφόρα και σημαντικά ενισχυμένα σε σχέση με τη χρήση 2018.

2.3 Περιλήψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

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 επανεκτιμώνται 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.

2.4 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.

2.4.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλωσίμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.

Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανάκλα τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Κτίρια : 33,3 έτη

Μηχανήματα & Τεχνικές εγκαταστάσεις: 20 έτη

Μεταφορικά μέσα επιβατικά : 8 έτη

Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. : 8 έτη

Έπιπλα σκεύη και λοιπός εξοπλισμός (πλην ηλεκτρονικών υπολογιστών) : 10 έτη.

Ηλεκτρονικοί υπολογιστές : 5 έτη

Κατά τη διάρκεια της χρήσης έγινε μελέτη, από εξειδικευμένο μηχανικό, σχετικά με την ωφέλιμη ζωή των μηχανημάτων με συνέπεια τον επαναπροσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής τους σε 20 έτη από 15 την προηγούμενη χρήση.

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.

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.

2.4.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 προσυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.4.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Α) 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.

B) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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 διαθέσιμων (ή ταμειακών ισοδυναμίων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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 μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή 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 πωλήσεως.

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.

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.

Εύλογη αξία

Η διοίκηση της οντότητας δεν έκανε χρήση της δυνατότητας για επιμέτρηση στην εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

2.4.4 Φόροι εισοδήματος

Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

α) Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

β) Τον φόρο εισοδήματος και τις προσυζητήσεις 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.

Αναβαλλόμενοι φόροι

Δεν υιοθετήθηκε από την Εταιρεία καθώς είναι προαιρετική από τον Ν.4308/2014.

2.4.5 Αποθέματα

Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρούνται 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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

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 του μέσου ετήσιου σταθμικού όρου που ακολουθείται πάγια. Στην περίπτωση αποτιμώσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

2.4.6 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.

2.4.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας, καθώς και καταθέσεις όψεως σε τράπεζες.

2.4.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο καταχωρείται ως στοιχείο της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.4.9 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Ειδικότερα οι ανωτέρω προβλέψεις επιμετρούνται βάσει του ν. 2112/20 όπως ισχύει.

2.4.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοσή, τόκους καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Διαγραφή

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

2.4.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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 ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Διαγραφή

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

2.4.12 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, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.4.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα

2.4.14 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

3.1. Ενσώματα πάγια

Το κονδύλι ενσώματα πάγια την **31/12/2018** και **31/12/2017** αναλύεται ως εξής:

	Γήπεδα	Κτίρια & Τεχν.Εγκ/στάσεις	Μηχαν/γικό ς εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Κτίρια & Τεχνικές Εγκ/στάσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
A. Αξίες Κτήσης						
Υπόλοιπα 01.01.2017	65.639	3.760.195	6.897.017	515.201	0	11.238.052
Προσθήκες	0	1.500	60.515	35.298	31.709	129.021
Μειώσεις	0	0	0	(18.900)	0	(18.900)
Υπόλοιπα 31.12.2017	65.639	3.761.695	6.957.532	531.599	31.709	11.348.173
Προσθήκες	0	0	0	19.276	-31.709	-12.433
Μειώσεις	0	0	0	(2.920)	0	-2.920
Υπόλοιπα 31.12.2018	65.639	3.761.695	6.957.532	547.954	0	11.332.820
B. Αποσβέσεις						
Υπόλοιπα 01.01.2017	0	853.208	3.155.417	283.912	0	4.292.537
Προσθήκες	0	112.974	459.244	53.837	0	626.056
Μειώσεις	0	0	0	(900)	0	-900
Υπόλοιπα 31.12.2017	0	966.182	3.614.661	336.849	0	4.917.693
Προσθήκες	0	113.057	272.274	45.097	0	430.428
Μειώσεις	0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31.12.2018	0	1.079.239	3.886.936	381.946	0	5.348.120
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2017	65.639	2.795.513	3.342.870	194.749	0	6.430.481
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2018	65.639	2.682.456	3.070.596	166.008	0	5.984.700

3.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κυρίως λογισμικά προγράμματα (software) και αναλύονται ως εξής:

	Λοιπά Άυλα	Λογισμικό	Σύνολο
A. Αξίες Κτήσης			
Υπόλοιπα 01.01.2017	1.000	36.754	37.754
Προσθήκες	3.226	19.032	22.258
Υπόλοιπα 31.12.2017	4.226	55.786	60.012
Προσθήκες	0	10.320	10.320
Υπόλοιπα 31.12.2018	4.226	66.106	70.332
B. Αποσβέσεις			
Υπόλοιπα 01.01.2017	1.000	18.893	19.893
Προσθήκες	733	5.159	5.892
Υπόλοιπα 31.12.2017	1.733	24.052	25.784
Προσθήκες	733	11.824	12.557
Υπόλοιπα 31.12.2018	2.466	35.875	38.341
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2017	2.493	31.734	34.227
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2018	1.760	30.230	31.991

3.3. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Απαιτήσεις από πελάτες	1.564.953	1.904.810
Επιταγές εισπρακτέες	561.770	468.086
Επιταγές σε καθυστέρηση	233.488	224.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	6.000	6.000
Απομείωση απαιτήσεων	-927.373	-927.373
Σύνολο	1.438.838	1.675.523

3.4. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προκαταβολές προσωπικού	1.271	3.223
Ελληνικό Δημόσιο (Παρακρ/νοι φόροι)	806	2.825
Απαιτήσεις συνδεδεμένων επιχ/σεων	0	10.239
ΦΠΑ	62.504	28.526
Λοιπές προκαταβολές	65.502	77.462
Σύνολο	130.083	122.274

3.5. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2018	31/12/2017
Τέλη κυκλοφορίας	2.395	2.212
Ασφάλιστρα	164	4.081
Έξοδα διαφήμισης	0	2.779
Λοιπές αμοιβές τρίτων	8.652	2.193
Σύνολο	11.211	11.265

3.6. Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα	31/12/2018	31/12/2017
Ταμείο	5.227	4.508
Καταθέσεις όψεως	69.313	143.599
Σύνολο	74.540	148.106

3.7. Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο την 31/12/2018 και 31/12/2017 αναλύεται ως:

Μετοχικό κεφάλαιο	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο
Υπόλοιπα την 01/01/2017	4.114.000	4.114.000
Μεταβολή χρήσης	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2017	4.114.000	4.114.000
Μεταβολή χρήσης	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2018	4.114.000	4.114.000

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 4.114.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας €1,00 έκαστη. Η εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

3.8. Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

Αφορολόγητα αποθεματικά	31/12/2018	31/12/2017
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων	183.874	183.874
Αφορολόγητο αποθεματικό επιχορηγήσεων ν. 3299/2004	4.315.016	4.315.016
Σύνολο	4.498.890	4.498.890

3.9. Μακροπρόθεσμα και Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα δάνεια της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Δάνεια	31/12/2018	31/12/2017
Μακροπρόθεσμα δάνεια	2.900.972	3.287.346
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	335.930	300.763
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.288.729	1.263.906
Σύνολο	4.525.631	4.852.015

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται χρονικά ως εξής:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Σύνολο
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	Από 1 έως 5 έτη	Αργότερα από 5 έτη	
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	50.000	285.930	2.183.184	536.372	3.055.486
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		1.470.145			1.470.145
Σύνολο	50.000	1.756.075	2.183.184	536.372	4.525.631

Η εταιρεία έχει παραχωρήσει για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων τις παρακάτω εξασφαλίσεις

1) Προσημείωση Α σειράς ποσού Ευρώ 3.000.000 υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος για εξασφάλιση δανείων το ύψος των οποίων την 31/12/2018 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 2.400.387,54

2) Προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 700.000 υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς για εξασφάλιση δανείων το ύψος των οποίων την 31/12/2018 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 834.984,76.

3.10. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους σχηματίζονται σε ποσοστό 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αποζημίωσης.

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	31/12/2018	31/12/2017
Υπόλοιπο έναρξης	33.008	26.827
Μεταβολές στη χρήση	-1.767	6.181
Υπόλοιπο λήξης	31.241	33.008

3.11. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προμηθευτές	614.458	887.743
Σύνολο	614.458	887.743

3.12. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιποί υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προκαταβολές Πελατών	25.113	22.413
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	22.134	19.100
Δικαιούχοι αμοιβών	7.025	7.058
Βραχ. υποχρ/σεις προς συνδ/νες επιχ/σεις	24.279	24.279
Καταθέσεις μετόχων για αύξηση κεφαλαίου που δεν πληρούν τις τυπικές προϋπ/σεις		

για ταξ/ση σε λογ/σμούς καθαρής θέσης	197.188	197.188
Σύνολο	275.739	270.038

3.13. Έξοδα χρήσης δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσης δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31/12/2018	31/12/2017
Δαπάνες Ηλεκτρικού Ρεύματος	17.160	17.495
Δαπάνες Τηλεπικοινωνιών	1.201	1.060
Παροχές τρίτων πληρωτέες	0	297
Τόκοι πληρωτέοι	10.220	15.416
Σύνολο	28.580	34.268

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

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας αναλύονται ως παρακάτω:

Έσοδα	1/1- 31/12/2018	1/1- 31/12/2017
Πωλήσεις ετ. προϊόντων & ημιτελών	5.533.561	5.465.070
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρ. Υλ.	75.680	70.679
Πωλήσεις υπηρεσιών	0	430
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0	2.400
Έσοδα κεφαλαίων	0	12.046
Λοιπά έσοδα και κέρδη	50.035	15.458
Σύνολο	5.659.276	5.566.084

Έξοδα	1/1- 31/12/2018	1/1- 31/12/2017
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	810.550	833.516
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	451.749	432.328
Παροχές τρίτων	551.419	547.870
Φόροι τέλη	68.233	91.510
Διάφορα έξοδα	847.033	807.280
Τόκοι και συναφή έξοδα	244.434	244.045
Αποσβέσεις παγίων	442.984	631.948
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	-1.767	6.181
Λοιπά έξοδα και ζημιές	53.869	22.687
Σύνολο	3.468.505	3.617.364

4. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	1/1- 31/12/2018	1/1- 31/12/2017
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	56.246	73.477
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	11.749	14.235
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	94.240	48.142
Πωλήσεις αγαθών & λοιπά έσοδα από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	0	14.446
Λήψη υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη	266.000	266.000

Τα ποσά που αφορούν τις αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αφορούν τις ετήσιες αποδοχές από μισθωτή εργασία σε πρόσωπα που διετέλεσαν στο 2018 μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

5. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Στη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης δεν δόθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

6. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η εταιρία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2013 έως και 2016. Κατά το παρελθόν, στην εταιρεία δεν έχει διενεργηθεί τακτικός φορολογικός έλεγχος και κατά συνέπεια δεν υπάρχουν στοιχεία στα οποία μπορεί να βασιστεί μια πρόβλεψη πρόσθετων φόρων για τις ανέλεγκτες χρήσεις.

Για τη χρήση 2017 στην εταιρεία έχει χορηγηθεί πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης «Χωρίς Επιφύλαξη» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65^Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Για τη χρήση 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον προαιρετικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος έχει ξεκινήσει και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντική διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Η ΔΙΡΦΥΣ ΑΕ έχει συνάψει σύμβαση διοικητικής υποστήριξης με την μητρική εταιρεία. Σύμφωνα με την εν λόγω σύμβαση η ΔΙΡΦΥΣ ΑΕ θα καταβάλει στην μητρική της εταιρεία ποσό € 266.000 ανά έτος για χρονικό διάστημα 10 ετών. Η σύμβαση εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 14/12/2016 σύμφωνα με το άρθρο 23α του ΚΝ.2190/1920. Σύμφωνα με επιστολή του Νομικού συμβούλου της εταιρείας, κατά της ως άνω απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης έχει ασκηθεί αγωγή από μέτοχο της εταιρείας με την οποία αιτείται να αναγνωρισθεί η ακυρότητα της από 14/12/2016 απόφασης και να αναγνωρισθεί η απόλυτη ακυρότητα της από 15/12/2016 σύμβασης παροχής υπηρεσιών της ΔΙΡΦΥΣ ΑΕ με την μητρική της εταιρεία. Ο Νομικός Σύμβουλος της εταιρείας εκτιμάει ότι η αγωγή του μετόχου θα απορριφθεί.

Περαιτέρω και σύμφωνα με επιστολή του Νομικού Συμβούλου της εταιρείας υφίσταται εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις κατά της εταιρείας το ύψος των οποίων την 31/12/2018 ανέρχονταν σε € 142 χιλ. περίπου. Η Διοίκηση της εταιρείας στηριζόμενη και στην άποψη των Νομικών της Συμβούλων, εκτιμάει ότι δεν θα προκύψουν ποσά κατά της Εταιρείας από τις εν εξελίξει επίδικες υποθέσεις και γι' αυτό το λόγο δεν έχει αναγνωρίσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές της καταστάσεις.

7. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού το 2018 και 2017 ήταν 37 και 39 άτομα αντίστοιχα.

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

	1/1- 31/12/2018	1/1- 31/12/2017
Μισθοί	390.678	400.131
Ημερομίσθια	229.263	235.315
Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού	99.924	102.827
Εργοδοτικές εισφορές ημερομισθίων	58.421	60.796
Αποζημιώσεις λόγω λύσεως εργασιακής σχέσης	11.779	26.172
Παρεχόμενες παροχές προσωπικού & έξοδα προσωπικού	20.485	8.274
Σύνολο	810.550	833.516

8. ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Το Δ.Σ. θα προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την μη διανομή κερδών υπό μορφή μερίσματος και τη μεταφορά των κερδών σε κέρδη εις νέον.

9. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν.

Στενή Ευβοίας, 26 Ιουλίου 2019

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Δ/νων
Σύμβουλος

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΕΡΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 666849

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΝΤΩΝΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 982488

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΛΕΞΙΟΥ
ΑΗ 988007
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 36720 Α' ΤΑΞΗΣ