

ΕΤΗΣΙΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2018)

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2018-31/12/2018	3
II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	6
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων	6
Γνώμη	6
Βάση γνώμης	6
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων	7
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων	7
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων	8
III. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	10
IV. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	11
V. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	12
VI. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	13
1. Γενικές πληροφορίες	14
2. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών	14
3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	15
4. Βασικές λογιστικές αρχές	19
5. Ενσώματα πάγια στοιχεία	23
6. Ασώματα πάγια στοιχεία	23
7. Απαιτήσεις από πελάτες	24
8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	24
9. Δάνεια τραπεζών	24
10. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	25
11. Φόρος Εισοδήματος	25
12. Αναβαλλόμενοι φόροι	26
13. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	27
14. Μετοχικό κεφάλαιο	27
15. Άλλα έσοδα	27
16. Λειτουργικά έξοδα	28
17. Χρηματοοικονομικά έξοδα	28
18. Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών	29
19. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	29
20. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις	31
21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού	31

I. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2018-31/12/2018

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρεται στην εταιρική χρήση 2018 (1/1-31/12/2018) συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018 και περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την χρηματοοικονομική κατάσταση της ROTA Logistics A.E. (εφεξής Εταιρία).

Ακολουθούν οι επιμέρους ενότητες της έκθεσης:

1. Εξελίξεις και Χρηματοοικονομικά μεγέθη της χρήσης

Κατά την κλειόμενη χρήση 2018 τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρίας παρουσίασαν τις πιο κάτω εξελίξεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2017.

ΕΤΑΙΡΙΑ

(000 €)	2018	2017
Λειτουργικά Κέρδη(Ζημιές)	119,41	(279,60)
Κέρδη (Ζημιές) προ φόρων	116,89	(282,09)
Κέρδη (Ζημιές) μετά από φόρους	118,11	(280,79)
EBITDA	127,46	(271,29)

i. Πωλήσεις

Κατά την παρούσα χρήση η Εταιρία δεν πραγματοποίησε πωλήσεις.

ii. Λειτουργικές Δαπάνες & Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Οι λειτουργικές δαπάνες της Εταιρίας ανήλθαν σε 36 χιλ. ευρώ έναντι 43 χιλ. ευρώ του προηγούμενου έτους. Οι λειτουργικές δαπάνες της Εταιρίας περιορίστηκαν στις απαραίτητες σταθερές δαπάνες για την λειτουργία της Εταιρίας. Κατά τη προηγούμενη χρήση η εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη για επισφάλεια στις απαιτήσεις από πελάτες ποσού 240 χιλ. ευρώ και επιβάρυνε τα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης. Στην παρούσα χρήση αντέστρεψε μη πραγματοποιηθείσα πρόβλεψη επισφαλών πελατών 144 χιλ. ευρώ η οποία εμφανίζεται στα άλλα έσοδα της κατάστασης αποτελεσμάτων λόγω αποπληρωμής μέρους της απαίτησης.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε 2,52 χιλ ευρώ έναντι 2,45 χιλ ευρώ.

iii. Αποτελέσματα

Τα αποτελέσματα χρήσης της περιόδου 1/1/-31/12/2018 παρουσιάζουν κέρδη 118,11 χιλ. ευρώ έναντι ζημιών 280,79 χιλ. ευρώ της προηγούμενης χρήσης. Η μεταβολή αυτή οφείλεται στην αντιστροφή μη πραγματοποιηθείσας πρόβλεψης για πιθανή επισφάλεια από πελάτες και από κέρδη εκποίησης εξοπλισμού 7 χιλ. ευρώ.

iv. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

	2018	2017
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	0,90	0,71
Πάγιο Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	0,10	0,29
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Υποχρεώσεων	0,15	(0,52)
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Σύνολο Παθητικού	0,87	2,10
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Παθητικού	0,13	(1,10)
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Παγίων Ενεργητικού	1,32	(3,80)
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Βραχ/σμες Υποχρεώσεις	1,12	1,44
Αποτ/τα προ φόρων/Ίδια Κεφάλαια	5,20	2,95
Αποτ/τα μετά φόρους/Ίδια Κεφάλαια	5,26	(3,22)

2. Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες

1. Κίνδυνος Κεφαλαίου

Η Εταιρία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι θα εξακολουθήσει να είναι βιώσιμη. Η Κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρίας αποτελείται από ίδια κεφάλαια, από δανεισμό, από χρηματικά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.

Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση σε συνεχή βάση.

2. Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν έχει έντοκα στοιχεία ενεργητικού. Ο κίνδυνος επιτοκίου της Εταιρείας αυξάνεται από τις δανειακές υποχρεώσεις.

3. Πιστωτικός Κίνδυνος

Οι απαιτήσεις της εταιρείας προέρχονται από την μητρική και ο πιθανός πιστωτικός κίνδυνος αφορά την αδυναμία της λειτουργίας της μητρικής εταιρείας με αποτέλεσμα να μην δύναται να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της.

4. Κίνδυνος Ρευστότητας

Το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ανέρχεται την 31/12/2018 σε ποσό Ευρώ 153.705,39 και υπερβαίνει το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού Ευρώ 137.779,55 κατά ποσό Ευρώ 15.925,84. Στο σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνεται απαίτηση ποσού Ευρώ 226.026,27 από την μητρική Εταιρία η οποία έχει υποστεί απομείωση ύψους 96.000€ και είναι ανακτήσιμη κατά ποσό €130.026,27.

5. Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας είναι στο λειτουργικό νόμισμα (ευρώ) και δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.

Άλλοι κίνδυνοι από τις διακυμάνσεις των ισοτιμιών των νομισμάτων δεν υφίστανται καθ' όσον η Εταιρία δεν έχει εμπορικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

3. Αλλαγή στη βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σε συνέχεια της αλλαγής της βάσης κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2017 η διοίκηση κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2018 επαναξιολόγησε τον βαθμό κατά τον οποίο η Αρχή της Συνέχισης της δραστηριότητας (Going Concern) αποτελεί κατάλληλη βάση για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Για την αξιολόγηση αυτή λήφθηκαν υπόψη οι συνθήκες του περιβάλλοντος, αλλά και τα ειδικά χαρακτηριστικά της Εταιρείας και της μητρικής της.

Έτσι, προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων και με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων σε περίπτωση που απαιτηθεί η άμεση ρευστοποίησή τους, κρίθηκε σκόπιμη να συνεχιστεί η κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων στη βάση της «Ρευστοποιήσιμης Αξίας».

Σύμφωνα με τη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί μέσω της ρευστοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού και όχι στο πλαίσιο των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων.

4. Προβλεπόμενη πορεία

Για την χρήση 2019 δεν αναμένεται σημαντική διαφοροποίηση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρίας.

5. Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών

Οι συναλλαγές της Εταιρίας προς και από συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:
ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Απαιτήσεις		
από την Μητρική Εταιρία	226.026,27	280.517,42
Απομείωση απαίτησης	(96.000,00)	
από Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	==	==
Σύνολο	<u>130.026,27</u>	<u>280.517,42</u>
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μέλη της διοίκησης	<u>10.800,00</u>	<u>10.800,00</u>

6. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Την 04/02/2019 οι ομολογιούχοι δανειστές της μητρικής εταιρείας προχώρησαν σε καταγγελία των ομολογιακών της δανείων λόγω γεγονότων μη συμμόρφωσης με τους συμβατικούς όρους.

Συνέπεια της καταγγελίας των ομολογιακών δανείων της μητρικής και της καταγγελίας της δανειακής σύμβασης της εταιρείας, η εταιρεία αποπλήρωσε το σύνολο του μακροπρόθεσμου δανεισμού της με είσπραξη μέρους της απαίτησης που υφίστανται από την μητρική.

Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχει συμβεί κάποιο άλλο γεγονός το οποίο να επηρεάσει την χρηματοοικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρίας την 31-12-2018.

7. Λοιπές πληροφορίες

Η Εταιρία δεν έχει υποκαταστήματα και δεν κατέχει ίδιες μετοχές την 31.12.2018.

8. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η διαχείριση των θεμάτων που αφορούν την εταιρική υπευθυνότητα, τα εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα και ο σχεδιασμός των σχετικών διαδικασιών πραγματοποιείται κεντρικά από τον όμιλο ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε για το σύνολο των θυγατρικών του. Λεπτομερής αναφορά γίνεται στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε., οι οποίες είναι αναρτημένες στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.yalco.gr.

Θεσσαλονίκη, 16 Μαΐου 2019

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Δημήτριος Κωνσταντίνου

II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ROTA LOGISTICS ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ – ΑΝΑΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ- ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ROTA LOGISTICS ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ – ΑΝΑΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ- ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ROTA LOGISTICS ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ – ΑΝΑΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ- ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 τη γνώμη μας.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2.1 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου γίνεται αναφορά στα δεδομένα και γεγονότα που οδήγησαν την διοίκηση στην κατάρτιση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων στη βάση της «Ρευστοποιήσιμης αξίας».

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη 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 τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, 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.

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 2.1 επί των οικονομικών καταστάσεων, η χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κρίθηκε από τη διοίκηση ως μη ενδεδειγμένη και για τον λόγο αυτό κρίθηκε σκόπιμη η αλλαγή της βάσης κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σε ρευστοποιήσιμες αξίες με ισχύ από την 31η Δεκεμβρίου 2018.

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 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 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 παύσει 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 το έλεγχό μας, για την εταιρεία ROTA LOGISTICS ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ – ΑΝΑΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ- ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Παρασκευή, 17 Μαΐου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Χρήστος Μαντζούνης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 40511



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

III. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η ΕΤΑΙΡΙΑ		<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΣΗΜ.		
Ενσώματα πάγια στοιχεία	5	16.272,92	24.422,62
Ασώματα πάγια στοιχεία	6	0,22	0,22
Λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις		<u>759,50</u>	<u>759,50</u>
Σύνολο παγίου ενεργητικού		<u>17.032,64</u>	<u>25.182,34</u>
Απαιτήσεις από πελάτες	7	130.026,27	40.517,42
Λοιπές απαιτήσεις		23.211,87	21.023,54
Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	8	<u>467,25</u>	<u>487,17</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		<u>153.705,39</u>	<u>62.028,13</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		<u>170.738,03</u>	<u>87.210,47</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	14	1.091.500,00	1.091.500,00
Κέρδη / (ζημίες) εις νέο		<u>(1.069.040,27)</u>	<u>(1.187.152,78)</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		<u>22.459,73</u>	<u>(95.652,78)</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	9	0,00	124.160,26
Αναβαλλόμενοι φόροι	12	2.357,18	3.582,17
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10	<u>8.141,57</u>	<u>11.972,88</u>
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		<u>10.498,75</u>	<u>139.715,31</u>
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	9	124.659,16	28.477,55
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές		12.791,89	14.341,89
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13	<u>328,50</u>	<u>328,50</u>
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		<u>137.779,55</u>	<u>43.147,94</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		<u>148.278,30</u>	<u>182.863,25</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α+β)		<u>170.738,03</u>	<u>87.210,47</u>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

IV. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

<u>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</u>	<u>ΣΗΜ.</u>	<u>Περίοδος</u> <u>1/1-31/12/2018</u>	<u>Περίοδος</u> <u>1/1-31/12/2017</u>
Κύκλος εργασιών(πωλήσεις)		--	--
Κόστος πωλήσεων		--	--
Μικτό κέρδος		--	--
Άλλα έσοδα	15	155.214,27	3.831,31
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	16	(35.717,65)	(43.431,71)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	16	(90,65)	(240.000,00)
Λειτουργικά κέρδη		119.405,97	(279.600,40)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17	(2.518,45)	(2.486,06)
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων		116.887,52	(282.086,46)
Φόροι εισοδήματος	11	1.224,99	1.295,16
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους		118.112,51	(280.791,30)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ποσά εκφρασμένα σε €

<u>Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	<u>Περίοδος</u> <u>1/1-31/12/2018</u>	<u>Περίοδος</u> <u>1/1-31/12/2017</u>
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους	118.112,51	(280.791,30)
Λοιπά έσοδα	--	--
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	118.112,51	(280.791,30)

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

V. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	1.091.500,00	(1.187.152,78)	(95.652,78)
<u>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων την περίοδο 01/01 - 31/12/2018</u>			
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		<u>118.112,51</u>	<u>118.112,51</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		<u>118.112,51</u>	<u>118.112,51</u>
Υπόλοιπο Καθαρής θέσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018	1.091.500,00	(1.069.040,27)	22.459,73
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	1.091.500,00	(906.361,48)	185.138,52
<u>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων την περίοδο 01/01 - 31/12/2017</u>			
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		<u>(280.791,30)</u>	<u>(280.791,30)</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		<u>(280.791,30)</u>	<u>(280.791,30)</u>
Υπόλοιπο Καθαρής θέσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	1.091.500,00	(1.187.152,78)	(95.652,78)

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

VI. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	<u>1/1-31/12/2018</u>	<u>1/1-31/12/2017</u>
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	116.887,52	(282.086,46)
<u>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</u>		
Αποσβέσεις	8.059,01	8.310,47
Προβλέψεις	(144.000,00)	240.000,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	(11.123,62)	(3.831,31)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>2.518,45</u>	<u>2.486,06</u>
	<u>(27.658,64)</u>	<u>(35.121,24)</u>
<u>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	52.302,82	63.843,47
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(1.550,00)	632,90
<u>Μείον:</u>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	2.518,45	(2.486,06)
Καταβεβλημένοι φόροι	==	==
	<u>48.234,37</u>	<u>61.990,31</u>
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>20.575,73</u>	<u>26.869,07</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	<u>7.383,00</u>	==
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>7.383,00</u>	<u>==</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εξόφληση δανείων	(27.978,65)	(27.611,74)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>(27.978,65)</u>	<u>(27.611,74)</u>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	(19,92)	(742,67)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	<u>487,17</u>	<u>1.229,84</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>467,25</u>	<u>487,17</u>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των Οικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρία ROTA LOGISTICS ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ-ΑΝΑΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ-ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. έχει συσταθεί στην Ελλάδα το 1999 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 ως Ανώνυμη Εταιρία με αριθμό μητρώου ΑΕ 42293/62/Β/99/0057 και αριθμό ΓΕ.ΜΗ: 58211404000. Έχει έδρα στον Δήμο Δέλτα, Καλοχώρι, του Νόμου Θεσσαλονίκης, στην διεύθυνση 5οχλμ εθνικής οδού Θεσσαλονίκης - Κατερίνης και η ηλεκτρονική της διεύθυνση είναι www.yalco.gr.

Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών αποθήκευσης, ανασυσκευασίας και διακίνησης-διανομής εμπορευμάτων.

Η σημερινή σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας είναι η ακόλουθη:

Δημήτριος Σ. Κωνσταντίνου	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου	Αντιπρόεδρος
Αντωνία Λ. Λεκατσά	Μέλος
Θεόδωρος Μ. Φυτιλής	Μέλος
Γεώργιος Π. Παππάς	Μέλος

Η Εταιρία είναι θυγατρική της ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. «YALCO», με έδρα στην Ελλάδα, η οποία συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό 99,97%.

Η Εταιρεία δεν απασχολούσε προσωπικό στο τέλος της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η μητρική Εταιρία ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. «YALCO», με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2018 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 16 Μαΐου 2019, τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.yalco.gr.

2. Περιλήψη σημαντικών λογιστικών αρχών

2.1. Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν την χρήση 2018 και καλύπτουν την περίοδο 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2018. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και των ερμηνειών τους όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεργητικών Δ.Π.Χ.Α. και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ισχύουν κατά την 31-12-2018.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών από την Εταιρία. Οι σημαντικότερες από τις παραδοχές που έγιναν αναφέρονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων, όπου κρίθηκε σκόπιμο. Σημειώνεται ότι, παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρίας, σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές.

Η Διοίκηση με βάση την αξιολόγηση των ειδικών περιστάσεων που περιγράφονται στη σημ. 2.2 κατωτέρω, συνέχισε τη κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τη ρευστοποιήσιμη αξία όπως και στη προηγούμενη χρήση 31/12/2018. Έτσι οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας καταρτίζονται με βάση την «Ρευστοποιήσιμη Αξία» με ισχύ από 31/12/2017, σύμφωνα με την οποία η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί έπειτα από ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού στο σύντομο μέλλον και όχι στα πλαίσια των συνήθων εμπορικών δραστηριοτήτων.

2.2. Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η Εταιρεία έχει αναστείλει την παραγωγική της λειτουργία χωρίς ωστόσο να έχει αποφασιστεί η λύση και εκκαθάρισή της.

Επιπλέον, λόγω των συσσωρευμένων ζημιών, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας όπως εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018 είναι κατώτερο του 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου.

Το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ανέρχεται την 31/12/2018 σε ποσό Ευρώ 153.705,39 και υπερβαίνει το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού Ευρώ 137.779,55 κατά ποσό Ευρώ 15.925,84.

Η συνέχιση της λειτουργίας της εταιρείας εξαρτάται από την δυνατότητα της μητρικής εταιρείας να καλύψει τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Την 04/02/2019 οι ομολογιούχοι δανειστές προχώρησαν σε καταγγελία των ομολογιακών δανείων της μητρικής εταιρείας λόγω γεγονότων μη συμμόρφωσης με τους συμβατικούς όρους.

Με βάση όλα τα ανωτέρω και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, κρίθηκε σκόπιμη η συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» και για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.

Σύμφωνα με τη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί μέσω της ρευστοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού και όχι στο πλαίσιο των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων.

2.3. Βάση επιμέτρησης και συγκρισιμότητα

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων τα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της ρευστοποιήσιμης αξίας και της λογιστικής αξίας. Οι υποχρεώσεις απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος εκτός των δανείων που έχουν αποτιμηθεί στην ονομαστική τους αξία.

Η συνέχιση στην αλλαγή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τη ρευστοποιήσιμη έχει ως συνέπεια αυτά να είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017.

3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

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

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Ιούλιο του 2014, το IASB προέβη στην τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9. Οι βελτιώσεις που επέφερε το νέο Πρότυπο περιλαμβάνουν τη δημιουργία ενός λογικού μοντέλου για την ταξινόμηση και την επιμέτρηση, ένα ενιαίο προνοητικό μοντέλο για «αναμενόμενες ζημιές» απομείωσης, και επίσης, μία ουσιαστικά αναμορφωμένη προσέγγιση για την λογιστική αντιστάθμισης. Το ΔΠΧΑ 9 δεν έχει επίδραση στις εταιρικές χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Μάιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 15. Το εν λόγω Πρότυπο είναι πλήρως εναρμονισμένο με τις απαιτήσεις που αφορούν στην αναγνώριση των εσόδων σύμφωνα με τις αρχές τόσο των ΔΠΧΑ όσο και των Αμερικανικών Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών (US GAAP). Οι βασικές αρχές στις οποίες βασίζεται το εν λόγω Πρότυπο είναι συνεπείς με σημαντικό μέρος της τρέχουσας

πρακτικής. Το νέο Πρότυπο αναμένεται να βελτιώσει τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθιερώνοντας ένα πιο ισχυρό πλαίσιο για την επίλυση θεμάτων που προκύπτουν, ενισχύοντας τη συγκρισιμότητα μεταξύ κλάδων και κεφαλαιαγορών, παρέχοντας πρόσθετες γνωστοποιήσεις και διευκρινίζοντας τον λογιστικό χειρισμό του κόστους των συμβάσεων. Το νέο Πρότυπο έρχεται να αντικαταστήσει το ΔΛΠ 18 «Έσοδα», το ΔΛΠ 11 «Κατασκευαστικές Συμβάσεις», καθώς και ορισμένες Διερμηνείες που σχετίζονται με τα έσοδα. Το ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στις εταιρικές χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 2: «Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Συναλλαγών Πληρωμής Βασιζόμενων σε Συμμετοχικούς Τίτλους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Ιούνιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 2. Σκοπός της εν λόγω τροποποίησης είναι να παράσχει διευκρινίσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό συγκεκριμένων τύπων συναλλαγών πληρωμής βασιζόμενων σε συμμετοχικούς τίτλους. Πιο συγκεκριμένα, η τροποποίηση εισάγει τις απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό της επίδρασης των προϋποθέσεων κατοχύρωσης και μη κατοχύρωσης στην επιμέτρηση των πληρωμών βασιζόμενων σε συμμετοχικούς τίτλους που διακανονίζονται με μετρητά, τον λογιστικό χειρισμό των συναλλαγών πληρωμών βασιζόμενων σε συμμετοχικούς τίτλους που φέρουν ένα χαρακτηριστικό διακανονισμού σε συμψηφιστική βάση για υποχρέωση παρακράτησης φόρου, καθώς και μία τροποποίηση στους όρους και προϋποθέσεις μίας πληρωμής βασιζόμενης σε συμμετοχικούς τίτλους, η οποία μεταβάλλει την ταξινόμηση της συναλλαγής από διακανονιζόμενη σε μετρητά σε διακανονιζόμενη με συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4: «Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα σε συνδυασμό με το ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Σεπτέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 4. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να προσδιοριστεί ο χειρισμός των προσωρινών λογιστικών επιδράσεων λόγω της διαφορετικής ημερομηνίας έναρξης ισχύος του ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και του υπό έκδοση Προτύπου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις. Οι τροποποιήσεις στις υφιστάμενες απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 4 επιτρέπουν στις οικονομικές οντότητες των οποίων οι κύριες δραστηριότητες συνδέονται με ασφάλιση να αναβάλλουν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 έως το 2021 («προσωρινή απαλλαγή»), και επιτρέπουν σε όλους τους εκδότες ασφαλιστικών συμβάσεων να αναγνωρίσουν στα λοιπά συνολικά έσοδα, αντί στα κέρδη ή στις ζημιές, τη μεταβλητότητα που ενδέχεται να προκύψει από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 πριν την έκδοση του νέου Προτύπου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις («προσέγγιση επικάλυψης»). Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40: «Μεταφορές Επενδύσεων σε Ακίνητα από ή σε άλλες κατηγορίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Δεκέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 40. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να ενισχυθεί η αρχή για τις μεταφορές από, ή σε επενδύσεις σε ακίνητα, ώστε να καθοριστεί ότι (α) μία μεταβίβαση από, ή σε επενδύσεις σε ακίνητα θα πρέπει να πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει μεταβολή στη χρήση του ακινήτου, και (β) μία τέτοια μεταβολή στη χρήση του ακινήτου θα περιελάμβανε την αξιολόγηση του κατά ποσόν το εν λόγω ακίνητο πληροί τα κριτήρια ταξινόμησής του ως επενδυτικό ακίνητο. Η εν λόγω μεταβολή στη χρήση θα πρέπει να υποστηρίζεται από σχετική τεκμηρίωση /αποδεικτικά στοιχεία. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

ΕΔΔΠΧΑ 22 «Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα και Προκαταβλητέ Αντάλλαγμα» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Δεκέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση μίας νέας Διερμηνείας, της ΕΔΔΠΧΑ 22. Η εν λόγω Διερμηνεία περιλαμβάνει τις απαιτήσεις σχετικά με τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα πρέπει να χρησιμοποιείται κατά την παρουσίαση συναλλαγών σε ξένο νόμισμα (π.χ. συναλλαγές εσόδων) όταν έχει ληφθεί ή δοθεί πληρωμή προκαταβολικά. Η νέα Διερμηνεία δεν έχει επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2014-2016 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Δεκέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2014-2016», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε ορισμένα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στον κύκλο αυτόν και έχουν εφαρμογή για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 είναι οι εξής: ΔΠΧΑ 1: Διαγραφή των βραχυπρόθεσμων εξαιρέσεων για τους υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ, ΔΛΠ 28: Επιμέτρηση μίας συγγενούς ή μίας κοινοπραξίας στην εύλογη αξία. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9: «Προπληρωθέντα Στοιχεία με Αρνητική Απόδοση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 9. Βάσει των υφιστάμενων απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9, μία οικονομική οντότητα θα επιμετρούσε ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καθώς το χαρακτηριστικό της «αρνητικής απόδοσης» θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι δημιουργεί ενδεχόμενες ταμειακές ροές οι οποίες δεν αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκου. Βάσει των τροποποιήσεων, οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να επιμετρούν συγκεκριμένα προπληρωτέα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εφόσον πληρείται μία συγκεκριμένη προϋπόθεση. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2019.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μία σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή σχετικών πληροφοριών για τις μισθώσεις κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2019.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 28: «Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 28. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε μία συγγενή ή κοινοπραξία - στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης - βάσει του ΔΠΧΑ 9. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2019.

ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με Χειρισμούς Φόρου Εισοδήματος» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Ιούνιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση μίας νέας Διερμηνείας, της ΕΔΔΠΧΑ 23. Το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» προσδιορίζει τον λογιστικό χειρισμό του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου, αλλά δεν προσδιορίζει τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας. Η ΕΔΔΠΧΑ 23 περιλαμβάνει τις επιπρόσθετες του ΔΛΠ 12 απαιτήσεις, προσδιορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας στον λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2019.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19: «Τροποποίηση, Περικοπή ή Διακανονισμός Προγράμματος Καθορισμένων Παροχών» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Φεβρουάριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 19, βάσει των οποίων μία οικονομική οντότητα απαιτείται να χρησιμοποιεί επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές κατά τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας υπηρεσίας και του καθαρού τόκου για την εναπομένουσα περίοδο μετά την τροποποίηση, την περικοπή ή τον διακανονισμό ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η ενίσχυση της κατανόησης των οικονομικών καταστάσεων και η παροχή περισσότερο χρήσιμων πληροφοριών στους χρήστες αυτών. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στον ορισμό του ουσιώδους, προκειμένου να καταστεί ευκολότερο για τις εταιρείες να προβούν σε άσκηση κρίσης σχετικά με το ουσιώδες μέγεθος. Ο ορισμός του ουσιώδους βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιληφθούν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις. Ο νέος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς αυτός θα πρέπει να εφαρμοστεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση η οποία μέχρι τώρα περιλαμβανόταν σε άλλα Πρότυπα. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Δεκέμβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε ορισμένα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στον κύκλο αυτόν είναι οι εξής: ΔΠΧΑ 3 - ΔΠΧΑ 11: Συμμετοχικά δικαιώματα που κατείχε προηγουμένως ο αποκτών σε μία από κοινού λειτουργία, ΔΛΠ 12: Επιπτώσεις στον φόρο εισοδήματος από πληρωμές για χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομημένα ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, ΔΛΠ 23: Κόστη δανεισμού επιλέξιμα για κεφαλαιοποίηση. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σκοπός της οποίας ήταν η ενσωμάτωση σημαντικών θεμάτων τα οποία δεν καλύπτονταν, καθώς επίσης και η επικαιροποίηση και παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με συγκεκριμένες καθοδηγήσεις. Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την επιμέτρηση, στο οποίο αναλύεται η έννοια της επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή μίας βάσης επιμέτρησης, θέματα σχετικά με την παρουσίαση και γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις και καθοδήγηση αναφορικά με την αποαναγνώριση στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων από τις

Οικονομικές Καταστάσεις. Περαιτέρω, το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει βελτιωμένους ορισμούς των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθοδήγηση που υποβοηθά την εφαρμογή των εν λόγω ορισμών, επικαιροποίηση των κριτηρίων για την αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθώς επίσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της συντηρητικότητας και της αβεβαιότητας κατά την επιμέτρηση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση Τροποποιήσεων στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σε συνέχεια της αναθεώρησής του. Ορισμένα Πρότυπα περιλαμβάνουν ρητές αναφορές σε προγενέστερες εκδόσεις του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η επικαιροποίηση των ως άνω αναφορών και η υποστήριξη για τη μετάβαση στο αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 3 προκειμένου να βελτιώσει τον ορισμό μίας επιχείρησης. Οι τροποποιήσεις θα βοηθήσουν τις εταιρείες να προσδιορίσουν αν μία απόκτηση αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων ή απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού. Ο τροποποιημένος ορισμός επισημαίνει ότι η εκροή μίας επιχείρησης είναι να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες στους πελάτες, ενώ ο προγενέστερος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις υπό τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλων οικονομικών οφελών στους επενδυτές και σε τρίτους. Επιπλέον της τροποποίησης του ορισμού της επιχείρησης, το IASB μέσω της εν λόγω έκδοσης παρέχει συμπληρωματική καθοδήγηση. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

4. Βασικές λογιστικές αρχές

4.1. Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα γήπεδα και τα κτίρια που κατέχονται με σκοπό τη χρήση τους στην παραγωγή ή διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς απεικονίζονται στον ισολογισμό, στο αρχικό κόστος κτήσης μειωμένα με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις (πλην των γηπέδων) και τις μετέπειτα ζημίες από απομείωση της αξίας τους.

Τα υπόλοιπα πάγια στοιχεία (μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στον ισολογισμό, στο αρχικό κόστος κτήσης τους, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την αναγνωρισμένη ζημία από απομείωση της αξίας τους.

Οι αποσβέσεις λογίζονται σύμφωνα με την πραγματική ωφέλιμη ζωή των παγίων (εκτός από τα γήπεδα και τις ακινητοποιήσεις υπό κατασκευή που δεν αποσβένονται) χρησιμοποιώντας την σταθερή μέθοδο, ώστε να αποσβεστούν μέσω αποτελεσμάτων, το κόστος ή η αξία αποτίμησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, στην περίοδο της ωφέλιμης ζωής τους.

Εξαιρούνται βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων οι οποίες αποσβένονται στο μικρότερο χρονικό διάστημα μεταξύ της ωφέλιμης ζωής της βελτίωσης και της διάρκειας μίσθωσης του μισθωμένου ακινήτου.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των κυριότερων κατηγοριών παγίων που χρησιμοποιούνται είναι οι ακόλουθες:

Κτίρια	έως 60 έτη
Μηχανήματα	από 7 έως 20 έτη
Μεταφορικά μέσα	από 5 έως 12 έτη
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	από 3 έως 10 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	από 5 έως 20 έτη

Η ωφέλιμη ζωή των παγίων αναθεωρείται και αναπροσαρμόζεται εφ' όσον κριθεί σκόπιμο κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός περιουσιακού στοιχείου, καθορίζεται ως διαφορά μεταξύ εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

4.2. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των παγίων καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου, οι προσθήκες και οι βελτιώσεις προσαυξάνουν το αρχικό κόστος κτήσης, εφόσον αυτές επιμηκύνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν την παραγωγική τους δυναμικότητα ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας τους.

Με εξαίρεση της υπεραξίας και των άυλων περιουσιακών στοιχείων με απεριόριστη διάρκεια ζωής, τα οποία ελέγχονται, για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, οι λογιστικές αξίες των λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν τα γεγονότα και οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη.

Εξ αιτίας της αλλαγής στη βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017 τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας απεικονίζονται στη χαμηλότερη μεταξύ της εκτιμώμενης τιμής πώλησης (αξία άμεσης διάθεσης / forced sale) και της λογιστικής τους αξίας.

4.3. Ασώματα πάγια στοιχεία

Τα ασώματα πάγια στοιχεία που αποκτώνται ξεχωριστά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης, ενώ τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται μέσω εξαγοράς επιχειρήσεων, αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους, κατά την ημερομηνία της απόκτησης.

Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, αποσβένονται στην περίοδο της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους, με σταθερή μέθοδο απόσβεσης. Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των άυλων στοιχείων είναι:

Λογισμικά από 3 έως 10 έτη

4.4. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες καταχωρούνται αρχικά στην αγοραία τιμολογιακή αξία. Οι αρχικά καταχωρούμενες απαιτήσεις μειώνονται λόγω επισφαλειών με σχηματισμό της απαιτούμενης πρόβλεψης η οποία πρόβλεψη βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης.

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση κατάρτισης των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, το καθαρό ποσό των απαιτήσεων αντανakλά τις εκτιμήσεις της διοίκησης για το ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί σε συνθήκες ρευστοποίησης των απαιτήσεων εντός διαστήματος 12 μηνών.

4.5. Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

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

4.6. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάριση τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι

ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

4.7. Φόρος εισοδήματος (Τρέχων και αναβαλλόμενος)

Το έξοδο του φόρου εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου, του οποιοδήποτε πληρωτέου φόρου για τα προηγούμενα χρόνια, και των αναβαλλόμενων φόρων.

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των οικονομικών καταστάσεων, κάθε μιας εκ των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας στην χώρα λειτουργίας των εταιρειών.

Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε Εταιρίας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις εφαρμόζοντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Οι αναμορφώσεις στις φορολογικές δηλώσεις γίνονται για να προσαρμοσθούν τα λογιστικά αποτελέσματα με τα φορολογικά διότι η φορολογική νομοθεσία απαλλάσσει ή εξαιρεί έσοδα, έξοδα από την φορολογία ή τα φορολογεί σε επόμενες χρήσεις.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με χρήση της μεθόδου υπολογισμού με βάση τον ισολογισμό, λαμβάνοντας υπόψη τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών που εμφανίζονται στις λογιστικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές. Για τις μόνιμες φορολογητέες διαφορές δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενος φόρος.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό που τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την τακτοποίηση των προσωρινών διαφορών.

Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ την χρήση που η απαίτηση ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές και φορολογικούς νόμους που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν έχει σχέση με συναλλαγές που επηρεάζουν απευθείας την καθαρή θέση, οπότε ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται επίσης στην καθαρή θέση.

4.8. Υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες εμφανίζονται στην τιμολογιακή αξία.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (υπόλοιπα που εκφεύγουν των κανονικών όρων πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

4.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κάλυψη δαπάνης αναγνωρίζονται ως έσοδο όταν εισπραχθούν και παρουσιάζονται στα αποτελέσματα χρήσης στα άλλα έσοδα.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται σαν αναβαλλόμενο έσοδο, εμφανίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων.

4.10. Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το άμεσα αποδιδόμενο στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακών στοιχείων για τα οποία απαιτείται σημαντική χρονική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

4.11. Μισθώσεις

Οι εκμισθώσεις, για τις οποίες ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και ωφέλειες του μισθωμένου στοιχείου παραμένουν στον εκμισθωτή χαρακτηρίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των δόσεων των ανωτέρω μισθώσεων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως σύμφωνα με ένα σταθερό ρυθμό καθόλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Οι εκμισθώσεις που αφορούν ενσώματες ακινητοποιήσεις για τις οποίες η Εταιρία έχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες των μισθωμένων παγίων χαρακτηρίζονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται κατά την έναρξη της εκμίσθωσης στη χαμηλότερη αξία που προκύπτει μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε καταβολή μισθώματος αναλύεται στο τμήμα εκείνο που μειώνει την υποχρέωση και στο τμήμα που αφορά την χρηματοοικονομική δαπάνη, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο καθόλη την διάρκεια της υπολειπόμενης χρηματοδοτικής υποχρέωσης. Οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις καταχωρούνται στις υποχρεώσεις χωρίς να περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικές δαπάνες. Το μέρος της χρηματοοικονομικής δαπάνης που αναφέρεται στο επιτόκιο χρεώνεται στα αποτελέσματα χρήσης καθόλη τη διάρκεια εκμίσθωσης έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό περιοδικό ποσοστό επιτοκίου για το υπόλοιπο της υποχρέωσης σε κάθε περίοδο. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις που αποκτήθηκαν με σύναψη χρηματοδοτικών μισθώσεων αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των παγίων.

4.12. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Πιστωτικός Κίνδυνος

Οι πιστώσεις προς τους πελάτες καθορίζονται ανάλογα με την φερεγγυότητα τους, ώστε να περιορίζεται ο βαθμός επισφαλειών από μη είσπραξη απαιτήσεων.

Σε περιπτώσεις που κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων διαπιστώνονται επισφάλειες η Εταιρία σχηματίζει πρόβλεψη επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα της περιόδου.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Το 100% των απαιτήσεων από πελάτες προέρχονται από την μητρική Εταιρία και όποτε κριθεί αναγκαίο γίνεται χρήση αυτής προκειμένου η εταιρεία να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της.

Συνεπεία της καταγγελίας των δανειακών συμβάσεων της μητρικής και των προβλημάτων ρευστότητας και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων σε περίπτωση που η Εταιρεία παύσει τη λειτουργία της, κρίθηκε σκόπιμη η αλλαγή της βάσης κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων από την «Αρχή Συνέχισης της Δραστηριότητας» στην «Ρευστοποιήσιμη Αξία». Σύμφωνα με τη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί μέσω της ρευστοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού και όχι πλαίσια των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές στις ισοτιμίες των ξένων νομισμάτων καθόσον όλες οι συναλλαγές της Εταιρίας, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της είναι στο λειτουργικό νόμισμα: το ευρώ.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις του καθώς και τις ανάγκες του σε κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού κυρίως με κυμαινόμενα επιτόκια.

Η εταιρεία παρακολουθεί διαρκώς τις διακυμάνσεις και τις τάσεις των επιτοκίων και όποτε κρίνει απαραίτητο προβαίνει σε αντιστάθμιση του κινδύνου από τις μεταβολές στα επιτόκια.

5. Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αναλύονται ως εξής:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία 31-12-2018

Ενσώματα πάγια	Μηχανήματα-Τεχν. Εγκ/σεις-Λοιπ. μηχ. εξ/σμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξίες την 31/12/2017	180.350,06	329.062,17	509.412,23
Μειώσεις περιόδου 1/1 έως 31/12/2018	95.030,03	46.405,27	141.435,30
Αξίες την 31/12/2018	85.320,03	282.656,90	367.976,93
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2017	180.349,71	304.639,90	484.989,61
Αποσβέσεις περιόδου 1/1 έως 31/12/2018	--	8.059,01	8.059,01
Ακυρωθείσες αποσβέσεις	95.029,99	46.314,62	141.344,61
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2018	85.319,72	266.384,29	351.704,01
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2018	0,31	16.272,61	16.272,92

Η Εταιρία 31-12-2017

Ενσώματα πάγια	Μηχανήματα-Τεχν. Εγκ/σεις-Λοιπ. μηχ. εξ/σμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξίες την 31/12/2016	180.350,06	329.062,17	509.412,23
Αξίες την 31/12/2017	180.350,06	329.062,17	509.412,23
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2016	180.349,71	296.329,43	476.679,14
Αποσβέσεις περιόδου 1/1 έως 31/12/2017	--	8.310,47	8.310,47
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2017	180.349,71	304.639,90	484.989,61
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2017	0,35	24.422,27	24.422,62

6. Ασώματα πάγια στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται από λογισμικά προγράμματα και αναλύονται ως εξής:

Η Εταιρία 31-12-2018

Ασώματα πάγια στοιχεία	Λογισμικά
Αξίες την 31/12/2017	107.978,43
Αξίες την 31/12/2018	107.978,43
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2017	107.978,21
Αποσβέσεις περιόδου 1/1-31/12/2018	--
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2018	107.978,21
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2018	0,22

Η Εταιρία 31-12-2017

Ασώματα πάγια στοιχεία	Λογισμικά
Αξίες την 31/12/2016	107.978,43
Αξίες την 31/12/2017	107.978,43
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2016	107.978,21
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2017	107.978,21
Αποσβέσεις περιόδου 1/1-31/12/2018	--
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2017	0,22

7. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται από την μητρική Εταιρία και αναλύονται ως εξής:
ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Πελάτες	226.026,27	280.517,42
<u>Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες</u>	<u>96.000,00</u>	<u>240.000,00</u>
Υπόλοιπο απαιτήσεων από πελάτες	130.026,27	40.517,42

Το σύνολο των απαιτήσεων είναι ληξιπρόθεσμες (άνω των 120 ημερών).

8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Ταμείο (σε μετρητά)	15,63	15,63
Καταθέσεις σε τράπεζες	451,62	471,54
Σύνολο διαθεσίμων και ταμιακών ισοδύναμων	467,25	487,17

9. Δάνεια τραπεζών

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	124.659,16	28.477,55
Σύνολο βραχυπρόθεσμου δανεισμού	124.659,16	28.477,55
Μακροπρόθεσμο δάνεια	0,00	124.160,26
Σύνολο δανεισμού	124.659,16	152.637,81

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο δανεισμού κατά την ημερομηνία ισολογισμού ανέρχεται σε ποσοστό 1,50%(2017: 1,37 %).

Το μακροπρόθεσμο δάνειο είναι πενταετούς διάρκειας το οποίο αποπληρώνεται σε 20 τριμηνιαίες δόσεις με την τελευταία δόση πληρωτέα την 11 Ιανουαρίου 2021. Το επιτόκιο θα καθορίζεται από ένα κυμαινόμενο μέρος βάσει Euribor 360 ημερών και ένα σταθερό μέρος (περιθώριο) ποσοστό 0,70% πλέον εισφοράς Ν. 128/1975 0,60%. Λόγω καθυστέρησης δόσεων δανείων και σε συνδυασμό με την καταγγελία των ομολογιακών δανείων της μητρικής εταιρείας που έχουν εγγυηθεί από την εταιρεία, η Τράπεζα κατήγγειλε τη δανειακή σύμβαση και κατέστησε απαιτητό το σύνολο δανείου και εξαιτίας του γεγονότος αυτού στον ισολογισμό μεταφέρθηκε στα βραχυπρόθεσμα δάνεια

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων. Έχουν εισπραχθεί επιχορηγήσεις που αφορούν τον εξοπλισμό της Εταιρίας.

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	Η Εταιρία
Υπόλοιπο λογαριασμού επιχορηγήσεων έως 31-12-2016	15.804,19
Μεταφορά στα αποτελέσματα περιόδου 1-1 έως 31-12-2017	<u>3.831,31</u>
Υπόλοιπο λογαριασμού επιχορηγήσεων 31-12-2017	11.972,88
Μεταφορά στα αποτελέσματα περιόδου 1-1 έως 31-12-2018	<u>3.831,31</u>
Υπόλοιπο λογαριασμού επιχορηγήσεων 31-12-2018	8.141,57

11. Φόρος Εισοδήματος

Σύμφωνα με τις θεσμοθετημένες διατάξεις για την χρήση 2018 και ο συντελεστής είναι 29%.

Οι φορολογικές ζημιές, στον βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, η εταιρεία έχει λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο, δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Για τις χρήσεις 2016,2017 και 2018, η Διοίκηση αποφάσισε να μην λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης από τους νόμιμους ελεγκτές. Η Διοίκηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε ενδεχόμενο μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές, διότι εκτιμά ότι αν προκύψουν δεν θα είναι σημαντικές και επιπλέον υφίστανται σημαντικές μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, επαρκής να καλύψουν τέτοιες ενδεχόμενες προσαυξήσεις και φόρους.

Ο φόρος εισοδήματος που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα αναλύεται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	31-12-2018	31-12-2017
Αναβαλλόμενη φορολογία	1.224,99	1.295,16
Συνολικό (έξοδο)/έσοδο φόρου	<u>1.224,99</u>	<u>1.295,16</u>

Η συμφωνία μεταξύ των ποσών φόρου εισοδήματος που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα και των ποσών που προκύπτουν από την εφαρμογή του ισχύοντος συντελεστή φορολογίας επί των αποτελεσμάτων προ φόρων, έχει ως ακολούθως:

Η Εταιρία	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων, ως κατάσταση αποτελεσμάτων	116.887,52	(282.086,46)
Συντελεστής φορολογίας	29%	29%
Φόρος εισοδήματος, βάσει εφαρμοστέου φορολογικού συντελεστή	33.897,38	(81.805,07)
Φόρος που αναλογεί στις διαφορές Δ.Π.Χ.Α. με φορολογία εισοδήματος	(40.535,01)	1.295,16
Φόρος που αναλογεί σε έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	232,00	232,00
Αναβαλλόμενοι φόροι	1.224,99	0,00
Λοιποί φόροι	--	--
Ζημίες περιόδου & ζημίες προηγούμενων χρήσεων	6.405,63	80.277,91
(Έξοδο) / έσοδο φόρου σε κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	<u>1.224,99</u>	<u>1.295,15</u>

12. Αναβαλλόμενοι φόροι

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αναλύονται ως εξής:

Αναβαλλόμενη φορολογία της Εταιρίας (Υποχρέωση)

	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων</u>	<u>Σύνολο</u>
Κατά την 1^η Ιανουαρίου 2017	9.460,55	(4.583,22)	4.877,33
Επιβάρυνση/ (όφελος) στα αποτελέσματα της χρήσεως	(2.406,24)	1.111,08	(1.295,16)
Κατά την 1^η Ιανουαρίου 2018	7.054,31	(3.472,14)	3.582,17
Επιβάρυνση/ (όφελος) στα αποτελέσματα της χρήσεως	(2.336,07)	1.111,08	(1.244,99)
Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018	4.718,24	(2.361,06)	2.357,18

13. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	31-12-2018	31-12-2017
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	306,90	306,90
Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη (πλην του φόρου εισοδήματος)	<u>21,60</u>	<u>21,60</u>
Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	328,50	328,50

14. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται σε 1.091.500,00 ευρώ και διαιρείται σε 370.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 2,95 ευρώ η κάθε μετοχή. Όλες οι μετοχές που έχουν εκδοθεί έχουν εξοφληθεί πλήρως.

Οι εκδοθείσες μετοχές της ROTA Logistics A.E. χορηγήθηκαν από τους κατόχους τους ως ενέχυρο για εγγύηση δανείων της μητρικής Εταιρίας ΣΩΚΡΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. "YALCO", καθώς το 99,97% του μετοχικού κεφαλαίου ανήκει στον Εκδότη και το 0,03% στον Εγγυητή των δανειακών συμβάσεων.

15. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	1/1-31/12/2018	1/1-31/12/2017
Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	3.831,31	3.831,31
Κέρδη από πώληση παγίων	7.382,96	--
Έσοδα από αντιστροφή προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις	144.000,00	--
Σύνολο άλλων εσόδων	155.214,27	3.831,31

16. Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Της Εταιρίας 1/1-31/12/2018

	Έξοδα Διοίκησης	Άλλα Έξοδα Εκμετάλλευσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	15.109,04	--	15.109,04
Παροχές τρίτων	11.250,00	--	11.250,00
Διάφορα έξοδα	1.299,60	--	1.299,60
Αποσβέσεις	8.059,01	--	8.059,01
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	--	90,65	90,65
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	35.717,65	90,65	35.808,30

Της Εταιρίας 1/1-31/12/2017

	Έξοδα Διοίκησης	Άλλα Έξοδα Εκμετάλλευσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	18.536,64	--	18.536,64
Παροχές τρίτων	15.315,00	--	15.315,00
Διάφορα έξοδα	1.269,60	--	1.269,60
Αποσβέσεις	8.310,47	--	8.310,47
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	--	240.000,00	240.000,00
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	43.431,71	240.000,00	283.431,71

Η Εταιρία δεν απασχολεί προσωπικό στην τρέχουσα χρήση, ούτε και στην προηγούμενη χρήση.

17. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	<u>1/1-31/12/2018</u>	<u>1/1-31/12/2017</u>
Τόκοι δανείων	2.005,00	2.194,01
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	513,45	292,05
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	2.518,45	2.486,06

18. Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών

Οι συναλλαγές της Εταιρίας προς και από συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Απαιτήσεις		
από την Μητρική Εταιρία	226.026,27	280.517,42
Απομείωση απαίτησης	(96.000,00)	
από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	--	--
Σύνολο	<u>130.026,27</u>	<u>280.517,42</u>
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μέλη της διοίκησης	<u>10.800,00</u>	<u>10.800,00</u>

19. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

α) Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Η Εταιρία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι θα εξακολουθήσει να είναι βιώσιμη. Η κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρίας αποτελείται από ίδια κεφάλαια, από δανεισμό, από χρηματικά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.

Τα ίδια κεφάλαια περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο, τα διάφορα αποθεματικά και τα υπόλοιπα εις νέον.

Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρίας σε συνεχή βάση.

Πρόθεση της Εταιρίας είναι να διατηρεί την κεφαλαιακή δομή σε αποδεκτή σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια, μέσω της μερισματικής πολιτικής, της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και του τραπεζικού δανεισμού

Σχέση καθαρού χρέους προς τα ίδια κεφάλαια

Η σχέση αυτή έχει ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Δάνεια τραπεζών	124.659,16	152.637,81
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα & ταμιακά ισοδύναμα	(467,25)	(487,17)
Καθαρό χρέος	124.191,91	152.150,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	22.459,73	(95.652,78)
Σχέση καθαρού χρέους προς τα ίδια κεφάλαια	5,53	(1,59)

β) Κίνδυνος επιτοκίων

Η έκθεση σε κινδύνους οι οποίοι οφείλονται σε διακύμανση επιτοκίων επί των δανειακών υποχρεώσεων περιορίζεται ως κίνδυνος ταμειακών ροών από μεταβολές στα κυμαινόμενα επιτόκια.

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια ήταν 50 μονάδες βάσης υψηλότερα ή χαμηλότερα, κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, για την χρήση που έληξε την 31/12/2018, το κέρδος θα μειώνονταν ή θα αυξάνονταν αντίστοιχα κατά περίπτωση περίπου 670,08 ευρώ.

γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρίας αφορά κυρίως τις απαιτήσεις από πελάτες γιατί τα διαθέσιμα της Εταιρίας είναι κατατεθειμένα σε γνωστές και φερέγγυες τράπεζες.

Οι απαιτήσεις της εταιρίας προέρχονται από τη Μητρική Εταιρία ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. «ΥΑΛCO».

δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ανέρχεται την 31/12/2018 σε ποσό Ευρώ 153.705,39 και υπερβαίνει το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού Ευρώ 137.779,55 κατά ποσό Ευρώ 15.925,84

Ανάλυση ενηλικίωσης υποχρεώσεων:

31.12.2018	Ληξιπρόθεσμη οφειλή	Μικρότερο των 3 μηνών	3 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Μεγαλύτερο των 5 ετών	Σύνολο
Εμπορικές υποχρεώσεις	0,00	0,00	12.791,89	0,00	0,00	12.791,89
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	328,50	0,00	0,00	0,00	328,50
Δάνεια τραπεζών	0,00	124.659,16	0,00	0,00	0,00	124.659,26

31.12.2017	Ληξιπρόθεσμη οφειλή	Μικρότερο των 3 μηνών	3 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Μεγαλύτερο των 5 ετών	Σύνολο
Εμπορικές υποχρεώσεις	0,00	1.550,60	0,00	12.791,89	0,00	14.342,49
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	328,50	0,00	0,00	0,00	328,50
Δάνεια τραπεζών	0,00	7.514,01	20.963,54	124.160,26	0,00	152.637,81

ε) Κίνδυνος συναλλάγματος

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας είναι στο λειτουργικό νόμισμα (ευρώ) και δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.

Άλλοι κίνδυνοι από τις διακυμάνσεις των ισοτιμιών των νομισμάτων δεν υφίστανται καθόσον η Εταιρία δεν έχει εμπορικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

20. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας.

Η Εταιρία έχει εγγυηθεί για τα δάνεια της μητρικής Εταιρίας ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ και ΥΙΟΣ Α.Ε.

21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού

Την 04/02/2019 οι ομολογιούχοι δανειστές της μητρικής εταιρείας προχώρησαν σε καταγγελία των ομολογιακών της δανείων λόγω γεγονότων μη συμμόρφωσης με τους συμβατικούς όρους.

Συνέπεια της καταγγελίας των ομολογιακών δανείων της μητρικής και της καταγγελίας της δανειακής σύμβασης της εταιρείας, η εταιρεία αποπλήρωσε το σύνολο του μακροπρόθεσμου δανεισμού της, που απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, με είσπραξη μέρους της απαίτησης που υφίστανται από την μητρική.

Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχει συμβεί κάποιο άλλο γεγονός το οποίο να επηρεάσει την χρηματοοικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρίας την 31-12-2018.

Θεσσαλονίκη 16/05/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
ΑΤ. ΑΗ 582847

Σ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
ΑΤ. ΑΚ 031283

Θ. ΦΥΤΙΛΗΣ
ΑΤ. ΑΑ 262854 -Αρ. Αδείας 15514
Α' Τάξης