

Κ. ΤΣΙΛΙΛΗΣ Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018

σύμφωνα με τα
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Ισολογισμός

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	4	1.651.721,66	1.691.656,44
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4	505.906,31	542.806,27
Λοιπός εξοπλισμός	4	644.060,27	834.988,16
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	4	36.236,24	44.801,49
Σύνολο		2.837.924,48	3.114.252,56
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	5	861,44	1.553,96
Σύνολο		861,44	1.553,96
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		10.833,39	10.833,39
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	6	4.173,60	4.173,60
Σύνολο		15.006,99	15.006,99
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.853.792,91	3.130.813,51
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	7	2.218.785,18	1.877.319,65
Εμπορεύματα	7	113.474,52	84.226,06
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	7	517.125,26	483.743,87
Σύνολο		2.849.384,96	2.445.289,58
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8	2.204.668,17	2.067.702,81
Λοιπές απαιτήσεις	9	805.540,39	487.323,11
Προπληρωμένα έξοδα	10	7.037,69	7.146,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	95.005,46	441.316,63
Σύνολο		3.112.251,71	3.003.489,43
Σύνολο κυκλοφορούντων		5.961.636,67	5.448.779,01
Σύνολο ενεργητικού		8.815.429,58	8.579.592,52
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	12	2.098.345,00	2.098.345,00
Σύνολο		2.098.345,00	2.098.345,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	13	261.285,15	233.426,57
Αφορολόγητα αποθεματικά	13	1.787.859,06	1.787.859,06
Αποτελέσματα εις νέο	13	2.184.224,74	1.658.706,08
Σύνολο		4.233.368,95	3.679.991,71
Σύνολο καθαρής θέσης		6.331.713,95	5.778.336,71
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	14	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	14	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	71.147,33	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	16	374.113,23	435.892,65
Σύνολο		445.260,56	435.892,65
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	15	452.198,51	701.581,16
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	15	26.914,56	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	17	1.228.689,90	1.404.761,51
Φόρος εισοδήματος	18	237.210,20	167.942,45
Λοιποί φόροι και τέλη	19	35.917,58	37.354,72
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	20	35.104,98	32.398,59
Λοιπές υποχρεώσεις	21	16.731,96	16.502,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	22	5.687,38	4.822,73
Σύνολο		2.038.455,07	2.365.363,16
Σύνολο υποχρεώσεων		2.483.715,63	2.801.255,81
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		8.815.429,58	8.579.592,52

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 4 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	23	5.835.700,80	5.581.796,42
Κόστος πωλήσεων		(3.895.126,53)	(3.830.640,07)
Μικτό αποτέλεσμα		1.940.574,27	1.751.156,35
Λοιπά συνήθη έσοδα	24	88.189,46	331.498,05
		2.028.763,73	2.082.654,40
Έξοδα διοίκησης	25	(135.657,96)	(120.149,47)
Έξοδα διάθεσης	25	(1.049.048,89)	(1.374.483,16)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	26	(39.405,88)	(6.569,97)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		804.651,00	581.451,80
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27	1.020,65	8,21
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	28	(15.084,23)	(25.495,86)
Αποτέλεσμα προ φόρων		790.587,42	555.964,15
Φόροι εισοδήματος	29	(237.210,18)	(167.942,45)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους		553.377,24	388.021,70

Ράφα, 15 Μαρτίου 2019

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ

Ο Λογιστής

Κωνσταντίνος Γ.Τσιλιλής
Α.Δ.Τ.
ΑΜ 516115

Γεώργιος Ε. Τσιλιλής
Α.Δ.Τ.
Η 191778

Κωνσταντίνος Χ. Τσεκούρας
ΑΔΤ Ν 837210
ΑΜ 0055388 Α΄ΤΑΞΗΣ

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 4 έως 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία

Η «Κ. ΤΣΙΛΙΛΗΣ Α.Ε.»(εφεξής «η Εταιρεία») έχει την νομική μορφή ανώνυμης εταιρείας. Βάσει των κριτηρίων του Ν. 4308/2014 συγκαταλέγεται στις **μικρές** οντότητες. Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.tsililis.gr

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.)	10206753000
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	094311570, ΔΟΥ Τρικάλων
Διεύθυνση έδρας εταιρείας	Οδός Ράξας - Τρικάλων, Ράξα, Τρικάλων Τ.Κ.42100
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Κωνσταντίνος Τσιλιλής, (Πρόεδρος Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος) Γεώργιος Τσιλιλής, (Αντιπρόεδρος) Ιωάννα Κ. Τσιλιλή (Μέλος Δ.Σ.) Μουζάκη Κωνσταντίνα, (Μέλος Δ.Σ.)

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Η εταιρεία με την επωνυμία «Κ. ΤΣΙΛΙΛΗΣ Α.Ε.» συστάθηκε δια της υπ' αριθμόν 1330/1/12/1994 Πράξης της Συμβολαιογράφου Τρικάλων Ελένης Α. Βουτσελά (σχετικό ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ υπ' αριθμ. 6869 /13-12-1994) και έχει ως σκοπό:

- 1.Την βιομηχανική παραγωγή και εμπορία κάθε τύπου οινοπνευματωδών ποτών και κρασιών.
- 2.Την εισαγωγή καθώς και την εξαγωγή των ειδών αυτών σε οποιαδήποτε χώρα του εξωτερικού.
- 3.Την αντιπροσώπευση Ελληνικών και Ξένων εμποροβιομηχανικών οίκων, που ασχολούνται με οποιονδήποτε τρόπο με τα είδη αυτά.
- 4.Την εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή τροφίμων, αναψυκτικών και εμφιαλωμένων νερών.
- 5.Την εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή οικοδομικών υλικών και ειδών οικιακής χρήσεως.
- 6.Την εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή πρώτων υλών και εμποροβιομηχανικού εξοπλισμού.
- 7.Την καλλιέργεια αμπελώνων, την ιδιοχρησιμοποίηση και εμπορία σταφυλιών.

1.3 Μετοχικό Κεφάλαιο Εταιρείας

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 2.098.345,00 ευρώ, είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 76.750 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας είκοσι επτά ευρώ και τριάντα τεσσάρων λεπτών (27,34) ευρώ η κάθε μία.

2 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση κατάρτισης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας(εφεξής οι «χρηματοοικονομικές καταστάσεις») για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2018 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «Ε.Λ.Π.») όπως προδιαγράφονται από το Νόμο 4308/2014.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν υπάρχουν ορατοί παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
2. Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
3. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1/1/2014.
4. Σε περίπτωση μεταβολής των λογιστικών πολιτικών ή εντοπισμού λαθών γίνεται αναδρομική διόρθωση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και εκτενής αναφορά στις σημειώσεις ως προς την αλλαγή ή διόρθωση, τους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση και οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ενώ οι μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους.
5. Δεν έχουν γίνει συμφηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
6. Δεν υπήρξε παρέκκλιση από την εφαρμογή διατάξεων του Ν. 4308/2014.
7. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους. Δεν υφίστανται στοιχεία που να ταξινομούνται ως «Διαθέσιμα προς πώληση» ή «Χρηματοοικονομικά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου».
8. Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις Μικρές Οντότητες (άρθρο 1 παρ.2α και 2β Ν. 4308/2014).
9. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2018, έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 15 Μαρτίου 2018 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας.

2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ (€) εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.4 Καλυπτόμενη περίοδος

Η εταιρεία εφάρμοσε τα ΕΛΠ στην κλειόμενη χρήση 1^η Ιανουαρίου 2018 έως 31^η Δεκεμβρίου 2018 με συγκρίσιμη περίοδο την χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2017 έως 31^η Δεκεμβρίου 2017.

3 Σύνοψη των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η εταιρεία

3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων στο βαθμό που δεν είχαν αποσβεσθεί πλήρως πριν την μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημιές απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν: (i) Η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, χρηματοοικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας, (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δε μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτιριακές εγκαταστάσεις	25 έτη
Μηχανήματα	6-8 έτη
Εξοπλισμός, έπιπλα	10 έτη
Άυλα στοιχεία	5έτη

Στοιχεία των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων με αξία κτήσης μικρότερη των Ευρώ 1.500,00 αποσβένονται πλήρως κατά το έτος κτήσης τους.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες οικονομικές ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά χρηματοοικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό, εάν η λογιστική του αξία είναι μεγαλύτερη από το υπολογιζόμενο ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Όταν οι λόγοι για την σχετική προσαρμογή παύουν να ισχύουν, η αξία του περιουσιακού στοιχείου αποκαθίσταται.

Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν, το λογισμικό που χρησιμοποιείται από την εταιρεία, σχέδια μελέτες και λοιπά δικαιώματα. Τα άυλα πάγια στοιχεία, που είχαν ήδη ξεκινήσει ήδη να αποσβένονται βάσει των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας παραμένουν στο κονδύλι των άυλων μέχρι και την ολοσχερή απόσβεση τους.

Τα άυλα πάγια στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, που αποκτήθηκαν από την Εταιρία εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις ζημίες απομείωσης τους. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις ζημίες απομείωσης.

3.2 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί την εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας αφαιρούμενων των υπολογιζόμενων εξόδων ολοκλήρωσης και των εξόδων πώλησης.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

3.3 Μισθώσεις

3.3.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Η πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωλημένα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.3.2 Λειτουργικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

3.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της Εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται από απαιτήσεις και από λοιπές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης, εάν η μέθοδος του

αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- α) Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- α) Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
- β) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται 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 αναγνωριστεί ζημία απομείωσης.

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.5 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου και τις τραπεζικές υπεραναλήψεις. Οι τραπεζικές υπεραναλήψεις εμφανίζονται με τον δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης.

3.7 Καθαρή Θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

- α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου:
- α.1) του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και
 - α.2) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησης της και υποχρέωση της Εταιρείας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.
- β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.
- δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.
- ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της Εταιρείας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της Καθαρής Θέσης.
- στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων Καθαρής Θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.
- Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου (α) και (ε) ανωτέρω αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.
- 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.
- Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

3.8 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση

της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ο υπολογισμός λαμβάνει υπόψη διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα αναγνωρίζονται στο σύνολο τους απευθείας στην καθαρή θέση.

3.9 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από δάνεια και μακροχρόνιες υποχρεώσεις, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και 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. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται 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, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

3.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό του.

3.12 Διαγραφή Χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή

β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Η Εταιρεία 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 της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

3.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

3.13.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

3.13.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγημένα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.13.3 Φορολογικές απαλλαγές

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμομένων κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης της πρώτης δεκαετίας από τη πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, με το σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού.

3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχων φόρο και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τις περιπτώσεις που συνδέεται άμεσα με στοιχεία των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή των ιδίων κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται στις φορολογικές δηλώσεις, όταν η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνείες και δημιουργεί προβλέψεις, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με τη χρήση της μεθόδου υπολογισμού με βάση τη μέθοδο ισολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων, σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων και κατά την οποία συναλλαγή, δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες, δεν καταχωρείται.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες, αχρησιμοποίητες φορολογικές απαιτήσεις και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μέχρι το σημείο στο οποίο είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν τα φορολογικά κέρδη που θα είναι διαθέσιμα, κατά των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων, αχρησιμοποίητων, φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Η αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος προσδιορίζεται με τη χρήση των φορολογικών συντελεστών (και νόμων) που ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και οι οποίοι αναμένεται να εφαρμοστούν, όταν το στοιχείο ενεργητικού που είναι σχετικό με τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος πραγματοποιηθεί, ή οι σχετικές με τον αναβαλλόμενο φόρο υποχρεώσεις τακτοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις. Επίσης, μπορούν να συμψηφιστούν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή, είτε αφορά την ίδια φορολογητέα οντότητα, είτε διαφορετικές φορολογητέες οντότητες στις οποίες υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιήσουν τα υπόλοιπά τους.

Η Εταιρεία επιλέγει να χρησιμοποιήσει τη δυνατότητα που της παρέχεται από τον Ν. 4308/2014 και δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της.

3.15 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την

κυριότητά τους

- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή
- Τα χρηματοοικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων και αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.16 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.17 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

- α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του Ισολογισμού.
- β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.
- γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα

αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην Καθαρή Θέση. Το στοιχείο αυτό της Καθαρής Θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

3.18 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

3.19 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεων της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως την πιστωτική της πολιτική, αναφορές από τη νομική υπηρεσία για πρόσφατες εξελίξεις σε υποθέσεις που αυτή χειρίζεται, καθώς και την εκτίμηση/κρίση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων.

3.20 Παράγωγα για αντιστάθμιση

3.20.1 Παράγωγα αντιστάθμισης εύλογης αξίας

Όταν επιλέγεται η επιμέτρηση στην εύλογη αξία, τόσο το αντισταθμισμένο στοιχείο (για τον κίνδυνο που αντισταθμίζεται) όσο και το αντίστοιχο μέσο αντιστάθμισης επιμετρούνται στην εύλογη αξία.

Διαφορές από την επιμέτρηση του αντισταθμισμένου στοιχείου και του αντίστοιχου μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της κατάστασης αποτελεσμάτων στην περίοδο που προκύπτουν.

3.20.2 Παράγωγα αντιστάθμισης ταμειακών ροών

Κέρδη και ζημιές από την επιμέτρηση του μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται ως στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης στην περίοδο που προκύπτουν. Αυτό το στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα στην ίδια περίοδο στην οποία οι αντισταθμισμένες ταμειακές ροές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Οι διαφορές από την επιμέτρηση των αντισταθμισμένων στοιχείων και των αντίστοιχων μέσων αντιστάθμισης, όταν αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα συγχωνεύονται σε ένα κονδύλι.

Η λογιστική της αντιστάθμισης της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται εφόσον τεκμηριώνεται η ύπαρξη σχέσης αντιστάθμισης και η αντιστάθμιση αυτή είναι αποτελεσματική.

4 Ενσώματα πάγια

Το μεγαλύτερο μέρος της αξίας του των ενσώματων παγίων αφορά ακίνητα, γαίες και μηχανολογικό εξοπλισμό.

Η συνολική αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	Σύνολα
Τιμή κτήσης					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2017	3.325.120,01	2.727.002,81	3.224.262,17	85.652,59	9.362.037,58
Αγορές	80.827,82	162.614,55	279.238,87	412,50	523.093,74
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	3.405.947,83	2.889.617,36	3.503.501,04	86.065,09	9.885.131,32
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2017	(1.591.624,35)	(2.220.719,67)	(2.404.884,56)	(32.289,59)	(6.249.518,17)
Επιβάρυνση αποτελεσμάτων	(122.666,84)	(126.091,42)	(263.628,32)	(8.974,01)	(521.360,59)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	(1.714.291,19)	(2.346.811,09)	(2.668.512,88)	(41.263,60)	(6.770.878,76)
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2017	1.691.656,64	542.806,27	834.988,16	44.801,49	3.114.252,56
Τιμή κτήσης					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	3.405.947,83	2.889.617,36	3.503.501,04	86.065,09	9.885.131,32
Αγορές	74.821,03	48.891,22	57.555,09	0,00	181.267,34
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	3.480.768,86	2.938.508,58	3.561.056,13	86.065,09	10.066.398,66
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	(1.714.291,19)	(2.346.811,09)	(2.668.512,88)	(41.263,60)	(6.770.878,76)
Επιβάρυνση αποτελεσμάτων	(114.756,01)	(85.791,18)	(248.482,98)	(8.565,25)	(457.595,42)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	(1.829.047,20)	(2.432.602,27)	(2.916.995,86)	(49.828,85)	(7.228.474,18)
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2018	1.651.721,66	505.906,31	644.060,27	36.236,24	2.837.924,48

Για την χρήση 2018, επί αγροτεμαχίων ιδιοκτησίας της εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις ύψους € 44.020,54 για την εξασφάλιση τραπεζικών δανείων. Η εταιρεία έκανε χρήση των διατάξεων.

5 Άυλα πάγια στοιχεία

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις, αφορούν κυρίως λογισμικό και αναλύονται ως παρακάτω:

Τιμή κτήσης	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2017	94.333,16
Αγορές	2.600,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	96.933,16
Αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2017	(92.086,67)
Επιβάρυνση αποτελεσμάτων	(3.292,53)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	(95.379,20)
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2017	1.553,96

Τιμή κτήσης	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	96.933,16
Αγορές	732,50
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	97.665,66
Αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	(95.379,20)
Επιβάρυνση αποτελεσμάτων	(1.425,02)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	(96.804,22)
Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2018	861,44

6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Το κονδύλι του Ισολογισμού Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνει εγγυήσεις ύψους 10.833,39 ευρώ και μερίδια της Συνεταιριστικής Τράπεζας Θεσσαλίας που για την χρήση 2018 η αξία τους ανέρχονταν σε 4.173,60 ευρώ.

7 Αποθέματα

Τα αποθέματα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2018	31/12/2017
Εμπορεύματα λήξης	113.474,52	84.226,06
Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	2.218.785,18	1.877.319,65
Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών	484.377,23	466.141,10
Λοιπά αποθέματα λήξης	32.748,03	17.602,77
Σύνολο	2.849.384,96	2.445.289,58

8 Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές απαιτήσεις», που αφορά εμπορικές απαιτήσεις και επιταγές εισπρακτέες, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2018	31/12/2017
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	1.077.603,91	943.764,23
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό	1.127.064,26	1.123.938,58
	2.204.668,17	2.067.702,81
Μείον: προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	2.204.668,17	2.067.702,81

9 Λοιπές απαιτήσεις

Κατά την χρήση 2018 το κονδύλι των λοιπών απαιτήσεων συνολικού ύψους 805.540,39 ευρώ αποτελούνταν από:

- α) Ποσό 166.542,45 ευρώ που αποτελεί την προκαταβολή φόρου εισοδήματος της προηγούμενης χρήσης 2017,
- β) Ποσό 236.567,15 ευρώ που αποτελεί αιτούμενο ποσό επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α
- γ) Ποσό 6.265,90 ευρώ που αποτελεί ληξιπρόθεσμη απαίτηση επιστροφής φόρου κατά του Ελληνικού Δημοσίου και,
- δ) Ποσό -144,43 ευρώ που αποτελεί ανοικτό υπόλοιπο αλληλόχρεου λογαριασμού των μισθωτών της επιχείρησης και,
- ε) Ποσό 396.309,32 ευρώ που αποτελεί ανοικτό υπόλοιπο αλληλόχρεου λογαριασμού των μετόχων της επιχείρησης.

10 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα της εταιρείας, που αποτελούνται κυρίως από ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων καθώς και προπληρωμένα τέλη αυτοκινήτων, παρατίθενται παρακάτω:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Προπληρωμένα έξοδα σε μη συνδεδεμένες οντότητες	7.037,69	7.146,88
Σύνολο	7.037,69	7.146,88

11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Ταμείο	60.926,10	279.703,72
Καταθέσεις όψεως	33.639,71	161.030,21
Λογαριασμός συναλλαγών POS	439,65	582,70
Σύνολο	95.005,46	441.316,63

Οι λογαριασμοί όψεως που συνθέτουν το υπόλοιπο του κονδυλίου κατά την 31/12/2018, υφίστανται σε αναγνωρισμένα τραπεζικά ιδρύματα του εσωτερικού και τηρούνται σε Ευρώ.

12 Μετοχικό κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 2.098.345,00 ευρώ, είναι ολοσχερώς καταβλημένο και διαιρείται σε 76.750 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 27,34 ευρώ η καθεμιά.

13 Αποθεματικά

Τα σχηματισμένα αποθεματικά της εταιρείας που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής της Θέσης αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Τακτικό αποθεματικό	258.112,33	230.253,75
Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό νόμου 3299/2004	1.326.074,54	1.326.074,54
Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό αναπτυξιακών νόμων	461.784,52	461.784,52
Αποθεματικό για ίδιες μετοχές	3.172,82	3.172,82
Αποτελέσματα εις νέο	2.184.224,74	1.658.706,08
Σύνολο	4.233.368,95	3.679.991,71

14 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00

15 Δανεισμός

Η ανάλυση της μακροπρόθεσμης και βραχυπρόθεσμης δανειακής υποχρέωσης της εταιρείας έχει ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Ομολογιακά δάνεια τραπεζών	0,00	0,00
Τραπεζικά δάνεια	71.147,33	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	71.147,33	0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Ομολογιακά δάνεια τραπεζών	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	26.914,56	0,00
Τραπεζικά δάνεια	452.198,51	701.581,16
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	479.113,07	701.581,16
Σύνολο	550.260,40	701.581,16

16 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις της εταιρείας παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	22.773,29	22.773,29
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Π.Ε.Π 1998	5.282,46	5.282,46
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΕΝΑΚΑΠ-LEADER II	3.203,20	3.203,20
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΥΠ.ΓΕΩΡΓΙΑΣ ΚΑΝ.1257	204.739,79	204.739,79
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΥΠ.ΑΝ. Ν. 3908/2011	489.930,29	489.930,29
Σύνολο	725.929,03	725.929,03
Μείον: Οι αναλογούσες στη χρήση απ/σεις	(351.815,80)	(290.036,38)
Σύνολο	374.113,23	435.892,65

17 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	559.723,29	569.820,43
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες	668.966,61	834.941,08
Σύνολο	1.228.689,90	1.404.761,51

18 Φόρος εισοδήματος

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	237.210,20	167.942,45
Σύνολο	237.210,20	167.942,45

Για το έτος 2018, ο συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος είναι 29% δηλαδή ο συντελεστής που καθορίζει ο ισχύον νόμος την 31/12/2018. Η εταιρεία έχει ανέλεγκτες τις χρήσεις από τις φορολογικές αρχές τις χρήσεις 2013, 2014, 2016, 2017, 2018. Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων, κατά το χρόνο που αυτές θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν, για τις οποίες έχουν λογιστεί στο έτος 2015 σχετικές προβλέψεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Λοιπές Προβλέψεις».

19 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	8.543,55	5.640,28
Τέλη χαρτοσήμου	-0,01	278,06
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	27.374,04	31.436,38
Σύνολο	35.917,58	37.354,72

Οι λοιποί φόροι τέλη που συνθέτουν το κονδύλι, αφορούν παρακρατούμενους φόρους τόκων ,φόρο λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών, ειδικό φόρο κατανάλωσης και λοιπά τέλη.

20 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κύριας ασφάλισης	35.104,98	32.398,59
Σύνολο	35.104,98	32.398,59

21 Λοιπές υποχρεώσεις

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Υποχρεώσεις μισθοδοσίας Δεκεμβρίου	16.731,96	16.502,00
Σύνολο	16.731,96	16.502,00

22 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Αξία ηλεκτρικού ρεύματος Δεκεμβρίου	4.895,55	4.303,98
Αξία τηλεπικοινωνιών Δεκεμβρίου	791,83	518,75
Σύνολο	5.687,38	4.822,73

23 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε €	31/12/2018	31/12/2017
Πωλήσεις αποσταγμάτων και οίνου	5.835.700,80	5.581.796,42
Σύνολο	5.835.700,80	5.581.796,42

24 Λοιπά συνήθη έσοδα

Το σχετικό κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2018	31/12/2017
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων	61.779,42	61.880,62
Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων	6.733,83	260.551,21
Λοιπά ανόργανα	19.676,21	9.066,22
Σύνολο	88.189,46	331.498,05

25 Έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης

Τα έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2018	31/12/2017
Έξοδα Διοίκησης		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	35.520,43	34.575,15
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	48.341,99	22.001,82
Παροχές τρίτων	13.585,09	5.387,16
Φόροι τέλη	4.959,18	14.154,08
Διάφορα έξοδα	27.481,28	39.392,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00
Αποσβέσεις	5.769,99	4.639,26
Σύνολο	135.657,96	120.149,47

Έξοδα Διάθεσης

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	367.238,95	312.276,43
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	9.695,55	29.431,09
Παροχές τρίτων	68.660,72	71.916,70
Φόροι τέλη	8.606,37	11.230,75
Διάφορα έξοδα	587.687,72	934.333,10
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00
Αποσβέσεις	7.159,58	15.295,09
Σύνολο	1.049.048,89	1.374.483,16

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν στους εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2018	31/12/2017
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	606.389,55	555.982,53
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	152.340,37	140.363,95
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις)	0,00	0,00
Σύνολο	758.729,92	696.346,48

Ο αριθμός προσωπικού για τις δύο παρουσιαζόμενες χρήσεις είναι ο εξής:

Πλήθος ατόμων	31/12/2018	31/12/2017
Μισθωτοί	25	18
Ημερομίσθιοι	14	21
Σύνολο	39	39

26 Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα Λοιπά έξοδα και ζημίες της κατάστασης αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημίες	28.154,99	5.979,63
Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	1.563,89	590,34
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.687,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις)	0,00	0,00
Άλλες προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	39.405,88	6.569,97

27 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Το κονδύλι αφορά έσοδα από τόκους των καταθέσεων της εταιρείας και ανέρχονται στα 1.020,65 €.

28 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Τα υπόλοιπα που συνθέτουν το σχετικό κονδύλι προέρχονται κυρίως από τόκους δανείων και έξοδα τραπεζικών συναλλαγών.

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Τόκοι τραπεζικών δανείων	10.285,20	17.069,93
Λοιπά έξοδα τραπεζών	4.799,03	8.425,93
Σύνολο	15.084,23	25.495,86

29 Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος που περιλαμβάνονται στο σχετικό κονδύλι για τη χρήση 2018 περιλαμβάνουν το φόρο εισοδήματος.

30 Συναλλαγές και υπόλοιπα συνδεμένων μερών

30.1 Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν υφίστανται αμοιβές μελών Δ.Σ στην χρήση 1/1-31/12/2018.

30.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα με άλλα συνδεμένα μέρη

Δεν διενεργήθηκαν άλλες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη εντός του 2018. Επίσης για την ίδια χρήση δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη.

31 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της εταιρείας.