

**ΞΑΝΘΑΚΗΣ ΑΤΕ**

**25<sup>ης</sup> Μαρτίου 43, 56224 Εύοσμος Θεσσαλονίκη**

**Αρ.Μ.Α.Ε. 35913/62/Β/96/134**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 121713704000**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018 .....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ.....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ .....	9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	10
της 31ης Δεκεμβρίου 2018.....	10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία .....	10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	18
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....	19
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	22
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	25
10. Υποχρεώσεις .....	25
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	26
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο.....	27
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών .....	27
14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού .....	28
15. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	28
16. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική .....	28
.....	28
17. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	28
18. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....	28
19. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	29
20. Πρώτη εφαρμογή .....	30

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΞΑΝΘΑΚΗΣ ΑΤΕ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

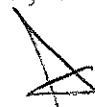
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΞΑΝΘΑΚΗΣ ΑΤΕ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΞΑΝΘΑΚΗΣ Α.Τ.Ε.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στις εμπορικές και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις επισφαλείς, επίδικες ή σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 1.300.000 περίπου, για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί απομείωση εκτιμώμενη από τον έλεγχό μας στο ποσό των ευρώ 950.000. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών - λοιπών απαιτήσεων και η Καθαρή Θέση να εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό 950.000 ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 100.000 και 850.000 ευρώ αντίστοιχα. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2015. Επίσης δεν έχουν εξεταστεί οι φορολογικές υποχρεώσεις της απορροφηθείσας εταιρείας «ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΤΕ» για τις χρήσεις 2013 – 2014. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 31.000 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 31.000 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 31.000 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 8.000 ευρώ.

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



προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

#### **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

#### **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν



υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

#### Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΞΑΝΘΑΚΗΣ Α.Τ.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη 01 Ιουλίου 2019

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΡΧ. ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 16221

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος του δικτύου Crowe

Φωκ. Νέγη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Crowe

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
<b>Μη κυκλοφορούντα στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	6.1	34.684,98	34.684,98
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	986.468,64	985.922,01
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	630.923,74	225.721,02
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	5.730.336,61	3.321.430,16
<b>Σύνολο</b>		<b>7.382.413,97</b>	<b>4.567.758,17</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.3	61.998,90	72.072,46
<b>Σύνολο</b>		<b>61.998,90</b>	<b>72.072,46</b>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.4	21.716,40	1.864.857,58
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.2.1	5.799.469,55	6.549.969,55
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.2.1	15.000,00	15.511,14
<b>Σύνολο</b>		<b>5.814.469,55</b>	<b>6.565.480,69</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>13.280.598,82</b>	<b>13.070.168,90</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		834.561,79	1.815.197,90
Πρώτες ύλες και υλικά		384.928,56	383.141,47
<b>Σύνολο</b>		<b>1.219.490,35</b>	<b>2.198.339,37</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.2	1.645.723,14	1.519.046,14
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	7.2.4	305.089,20	233.866,26
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.3	1.845.076,48	1.746.682,74
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.2.1	647.252,92	1.488.095,15
Προπληρωμένα έξοδα		19.220,34	23.102,25
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	7.2.1	68.894,01	37.339,63
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.5	2.931.097,09	1.675.402,81
<b>Σύνολο</b>		<b>7.462.353,18</b>	<b>6.723.534,98</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>8.681.843,53</b>	<b>8.921.874,35</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>21.962.442,35</b>	<b>21.992.043,25</b>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	6.036.799,00	6.286.799,00
<b>Σύνολο</b>		<b>6.036.799,00</b>	<b>6.286.799,00</b>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	1.685.104,97	1.685.104,97
Αφορολόγητα αποθεματικά		5.873,42	5.873,42
Αποτελέσματα εις νέο		9.596.009,68	8.070.826,75
<b>Σύνολο</b>		<b>11.286.988,07</b>	<b>9.761.805,14</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>17.323.787,07</b>	<b>16.048.604,14</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	660.986,29	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>660.986,29</b>	<b>0,00</b>
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	10.1.1	2.002.367,92	3.019.979,98
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1.1	252.723,92	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	591.247,29	960.309,54
Λοιποί φόροι και τέλη		409.618,31	323.753,80
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		82.435,27	91.372,82
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	634.302,84	1.547.618,02
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		4.973,44	404,95
<b>Σύνολο</b>		<b>3.977.668,99</b>	<b>5.943.439,11</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>4.638.655,28</b>	<b>5.943.439,11</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων</b>		<b>21.962.442,35</b>	<b>21.992.043,25</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Κύκλος εργασιών	11	8.482.389,91	5.358.961,16
Κόστος πωλήσεων	11	-5.834.724,00	-3.659.495,14
<b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>		<b>2.647.665,91</b>	<b>1.699.466,02</b>
Άλλα έσοδα		26.691,75	133.911,71
		<b>2.674.357,66</b>	<b>1.833.377,73</b>
Έξοδα διάθεσης	11	-423.694,03	-650.291,88
Έξοδα διοίκησης	11	-440.882,64	-395.836,03
Κέρδη & ζημιές από διάθεση παγίων στοιχείων	11	1.999,99	1.756,76
Άλλα έξοδα και ζημιές	11	-60.533,13	-34.377,32
Άλλα κέρδη	11	6.346,37	7.962,89
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων</b>		<b>1.757.594,22</b>	<b>762.592,15</b>
Πιστωτικοί τόκοι	11	58.354,07	106.251,60
Χρεωστικοί τόκοι	11	-290.765,36	-312.782,28
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>1.525.182,93</b>	<b>556.061,47</b>
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>1.525.182,93</b>	<b>556.061,47</b>





ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά Ιδία κερδία
Υπόλοιπα 1/1/2017	6.475.890,00	1.685.104,97	5.873,42	7.514.765,28	15.681.633,67
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-189.091,00				-189.091,00
Εξωτερικές μεταφορές					
Διανομές στους φορείς					
Αποτελέσματα περιόδου				556.061,47	556.061,47
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2017	6.286.799,00	1.685.104,97	5.873,42	8.070.826,75	16.048.604,14
Υπόλοιπα 1/1/2018	6.286.799,00	1.685.104,97	5.873,42	8.070.826,75	16.048.604,14
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-250.000,00	0,00		0,00	-250.000,00
Διανομές στους φορείς					
Αποτελέσματα περιόδου				1.525.182,93	1.525.182,93
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	-250.000,00	0,00		1.525.182,93	1.275.182,93
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2018	6.036.799,00	1.685.104,97	5.873,42	9.596.009,68	17.323.787,07

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων  
της 31ης Δεκεμβρίου 2018**

**1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

- α) Επωνυμία: ΞΑΝΘΑΚΗΣ ΑΤΕ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018
- δ) Διεύθυνση της έδρας: 25<sup>ης</sup> Μαρτίου , Εύοσμος Θεσσαλονίκη, Τ.Κ. 56224.
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 35913/62/Β/96/134.  
ΓΕ.ΜΗ.: 121713704000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

**3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

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

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



### 3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

#### 3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

##### α) Αρχική καταχώριση

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

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

##### β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Η/Υ 5 έτη.

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

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

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού 5%, το οποίο αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

### γ) Διαγραφή

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

#### 3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν υπεραξία που προέκυψε κατά την απορρόφηση της θυγατρικής «ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΤΕ», λογισμικά προγράμματα και λοιπά έξοδα μικρής αξίας που αναγνωρίζονται υπό το προηγούμενο καθεστώς του ΕΓΛΣ.

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

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

Η υπεραξία αποσβένεται σε 10 έτη.

Η απόσβεση και η τυχόν απομείωση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

#### 3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

##### 3.1.3.1. Συμμετοχές

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

##### 3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

###### α) Αρχική καταχώριση

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

## β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

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

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

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

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

## γ) Διαγραφή

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

### 3.1.4. Φόροι εισοδήματος

#### 3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

### 3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

### 3.1.5. Αποθέματα

#### α) Αρχική καταχώριση

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

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

#### β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

### 3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

### 3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

#### α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

#### β) Διαγραφή

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

### 3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

#### α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

#### β) Διαγραφή

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

### 3.1.9. Προβλέψεις

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

Η εταιρεία δεν σχηματίζει προβλέψεις για παροχές προσωπικού.

### 3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

### 3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

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

Ειδικά για το Έργο «ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΑΠΟΧΕΤΕΥΤΙΚΟΥ ΑΓΩΓΟΥ (ΚΑΚ) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΠΟ ΦΡΕΑΤΙΟ 50Ν ΕΩΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΕΕΛΘ)» (Κατασκευαστικό Συμβόλαιο), λόγω ειδικών συνθηκών, εκκρεμοτήτων και διαφορών με την αναθέτουσα υπηρεσία, τα οποία καθυστερούν και την παράδοση του έργου, τα έσοδα καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως. Εκτιμάται ότι εξαιτίας της επιλογής της μεθόδου αυτής δεν υπάρχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις, καθώς αναμένεται η επιδίκαση του ποσού των 834.561,79 ευρώ στην εταιρεία.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοια φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### 3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

### 3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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





### 3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

### 3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

### 3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2018 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### 3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

### 3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2018 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.



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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Εκτός των μακροπρόθεσμων δανείων το βραχυπρόθεσμο μέρος των οποίων εμφανίζεται μεταξύ των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή άλλες υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.



6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2017	1.198.174,49	318.765,66	4.722.610,77	1.044.154,01
Προσθήκες περιόδου			229.683,55	65.252,36
Διαφορά αναπροσαρμογής				-111.877,96
Μειώσεις περιόδου				
Μεταφορές περιόδου	-1.163.489,53	-238.635,55	163.537,14	
Υπόλοιπο 31.12.2017	34.684,96	80.130,11	5.115.831,46	997.528,41
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2017		-318.765,63	-3.991.297,23	-847.322,04
Αποσβέσεις περιόδου			-138.612,22	-35.350,24
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				110.864,89
Απομειώσεις περιόδου				
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου				
Μεταφορές περιόδου		238.635,54		
Υπόλοιπο 31.12.2017		-80.130,09	-4.129.909,45	-771.807,39
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	34.684,96	0,02	985.922,01	225.721,02
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2018	34.684,96	80.130,11	5.115.831,46	997.528,41
Προσθήκες περιόδου			158.683,00	75.056,61
Διαφορά αναπροσαρμογής				
Μειώσεις περιόδου				-57.633,87
Μεταφορές περιόδου				382.867,50
Υπόλοιπο 31.12.2018	34.684,96	80.130,11	5.274.514,46	1.397.818,65
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2018		-80.130,09	-4.129.909,45	-771.807,39
Αποσβέσεις περιόδου			-158.136,37	-53.088,17
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				58.000,65
Απομειώσεις περιόδου				
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου				
Μεταφορές περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2018		-80.130,09	-4.288.045,82	-766.894,91
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	34.684,96	0,02	986.468,64	630.923,74

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
<b>Αξία κτήσεως</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2017	890.668,26	436.983,64	1.327.651,90
Προσθήκες λόγω απορρόφησης	134.898,59	522.787,15	657.685,74
Προσθήκες περιόδου			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου	1.377.773,83	246.564,20	1.624.338,03
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>2.403.340,68</b>	<b>1.206.334,99</b>	<b>3.609.675,67</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	-38.152,11	-38.152,11
Αποσβέσεις περιόδου		-11.457,86	-11.457,86
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου	0,00	-238.635,54	-238.635,54
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>-288.245,51</b>	<b>-288.245,51</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>	<b>2.403.340,68</b>	<b>918.089,48</b>	<b>3.321.430,16</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2018	2.403.340,68	1.206.334,99	3.609.675,67
Προσθήκες περιόδου	0,00	10.897,97	10.897,97
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου	1.278,82	2.441.060,20	2.441.060,20
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>2.404.619,50</b>	<b>3.658.293,16</b>	<b>6.062.912,66</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	-288.245,51	-288.245,51
Αποσβέσεις περιόδου		-44.330,54	-44.330,54
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>-332.576,05</b>	<b>-332.576,05</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>	<b>2.404.619,50</b>	<b>3.325.717,11</b>	<b>5.730.336,61</b>

Οι προσθήκες περιόδου αφορούν την ολοκλήρωση κατασκευής και έναρξης εκμετάλλευσης επενδυτικού ακινήτου το οποίο μέχρι την 31/12/2017 εμφανιζόταν στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή.

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2017	95.790,00	10.464,92
Προσθήκες περιόδου		
Μειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>95.790,00</b>	<b>10.464,92</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>		
Υπόλοιπο 1.1.2017	-15.965,00	-7.856,24
Αποσβέσεις περιόδου	-9.579,00	-782,22
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		
Απομειώσεις περιόδου		
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>-25.544,00</b>	<b>-8.638,46</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>	<b>70.246,00</b>	<b>1.826,46</b>
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2018	95.790,00	10.464,92
Προσθήκες περιόδου		1.130,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων		
Μειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>95.790,00</b>	<b>11.594,92</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>		
Υπόλοιπο 1.1.2018	-25.544,00	-8.638,46
Αποσβέσεις περιόδου	-9.579,00	-1.624,56
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		
Απομειώσεις περιόδου		
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>-35.123,00</b>	<b>-10.263,02</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>	<b>60.667,00</b>	<b>1.331,90</b>

X

#### 6.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές - Εγγυήσεις	Προκαταβολές σε προμηθευτές παγίων στοιχείων	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2017	16.395,43		737.059,62	139.531,27	892.986,32
Προσθήκες περιόδου	3.227,00	118.285,73	1.214.602,75	24.005,87	1.360.121,35
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Μειώσεις περιόδου	-2.500,00				-2.500,00
Μεταφορές περιόδου			-222.212,95	-163.537,14	-385.750,09
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>17.122,43</b>	<b>118.285,73</b>	<b>1.729.449,42</b>	<b>0,00</b>	<b>1.864.857,58</b>
Υπόλοιπο 1.1.2018	17.122,43	118.285,73	1.729.449,42	0,00	1.864.857,58
Προσθήκες περιόδου	1.757,12	4.336,85	1.095.757,10		1.101.851,07
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Μειώσεις περιόδου	-1.500,00	-118.285,73			-119.785,73
Μεταφορές περιόδου			-2.825.206,52		-2.825.206,52
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>17.379,55</b>	<b>4.336,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.716,40</b>

#### 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

##### 7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν αποτιμήθηκαν περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία.

##### 7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

##### 7.2.1 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα παρακάτω χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσης και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

##### Συμμετοχές σε θυγατρικές – Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Αποτίμηση στο κόστος κτήσης	Συμμετοχές σε θυγατρικές	Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι
Υπόλοιπο 1.1.2017	7.299.969,55	20.511,14
Προσθήκες περιόδου		
Μειώσεις περιόδου	-750.000,00	-5.000,00
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες στα αποτελέσματα		
Διαφορές αποτιμήσεως στα αποτελέσματα		
Διαφορές αποτιμήσεως στην καθαρή θέση		
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>6.549.969,55</b>	<b>15.511,14</b>

Υπόλοιπο 1.1.2018	6.549.969,55	15.511,14
Προσθήκες περιόδου		
Μειώσεις περιόδου	-750.500,00	-6.000,00
Αναστροφή απομείωσης		5.488,86
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες στα αποτελέσματα		
Διαφορές αποτιμήσεως στα αποτελέσματα		
Διαφορές αποτιμήσεως στην καθαρή θέση		
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>5.799.469,55</b>	<b>15.000,00</b>

#### ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ - ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

31/12/2018

Επωνυμία	Μορφή	Έδρα	Αξία συμμετοχής	
			%	Αξία €
PHOTEL Α.Ε.	Α.Ε	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	100%	5.700.000,00
Α.Ε.Τ.Ε.Τ.Ε.Α. Α.Ε.	Α.Ε	ΑΘΗΝΑ	33%	0,00
Σ.Α.Σ. Α.Ε.	Α.Ε	ΣΕΡΡΕΣ	10%	0,00
Κ/Ε "ΓΙΑΝΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ- ΞΑΝΘΑΚΗΣ ΑΤΕ"	Κ/Ε	ΑΘΗΝΑ	45%	90.000,00
ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΠΙΧ. Β.Ε.	ΑΣΤΙΚΗ	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ		15.000,00
ΧΑΝΤΗΑΚΙΣ CONSTRUCTIONS DOO GEVGELI	DOO	FYROM		9.000,00
Κ/Ε ΑΛΤΕΚ ΑΕ – ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΤΕ»	Κ/Ε	ΑΘΗΝΑ	5%	0,00
Κ/Ε ΓΕΝΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕΕ	Ε.Ε.	ΑΘΗΝΑ		176,08
Κ/Ε ΓΕΝΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕΕ	Κ/Ε	ΑΘΗΝΑ		293,47
<b>Σύνολο</b>				<b>5.814.469,55</b>

#### Εμπορικό χαρτοφυλάκιο – Λοιπά Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Κόστος Κτήσης	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο		Λοιπά Χρηματοοικονομικά στοιχεία	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Υπόλοιπο έναρξης	37.339,63	28.678,41	1.488.095,15	1.706.094,12
Προσθήκες περιόδου	182.990,32	200.234,92	195.195,17	751.708,70
Μειώσεις περιόδου	-151.435,94	-191.573,70	-1.036.037,40	-969.707,67
<b>Υπόλοιπο λήξης</b>	<b>68.894,01</b>	<b>37.339,63</b>	<b>647.252,92</b>	<b>1.488.095,15</b>

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ**

Κόστος Κτήσης	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο		Λοιπά Χρηματοοικονομικά στοιχεία	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α.	68.894,01	37.339,63		
Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων			647.252,92	1.488.095,15
Υπόλοιπο λήξης	68.894,01	37.339,63	647.252,92	1.488.095,15

**7.2.2 Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Από πελάτες	1.645.723,14	1.519.046,14
Γραμμάτια εισπρακτέα	0,00	0,00
Επιταγές εισπρακτέες	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.645.723,14</b>	<b>1.519.046,14</b>

**7.2.3 Λοιπές απαιτήσεις**

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Απαιτήσεις κατά κοινοπραξιών συμμετοχής	440.700,75	436.292,37
Ελληνικό δημόσιο παρακρατημένοι φόροι	250.217,74	167.992,63
Απαιτήσεις από προκαταβολές σε ΙΚΑ	484.201,46	478.769,88
Απαιτήσεις από επίδικα χρεόγραφα	200.000,00	200.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	469.956,53	463.627,86
<b>Σύνολο</b>	<b>1.845.076,48</b>	<b>1.746.682,74</b>

**7.2.4 Δεδουλευμένα έσοδα**

Αφορούν σε επιδικασθέν ποσό βάσει απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης που ελήφθη εντός της χρήσης 2018.



## 7.2.5 Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2018	31/12/2017
Ταμείο	44.610,20	54.312,59
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	2.886.486,89	1.621.090,22
<b>Σύνολο</b>	<b>2.931.097,09</b>	<b>1.675.402,81</b>

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Εντός της παρούσας περιόδου 2018, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό € 250.000,00 με σκοπό την επιστροφή μετρητών, η οποία διενεργήθηκε με ακύρωση 250.000 ονομαστικών μετοχών αξίας ενός (1) ευρώ εκάστης. Κατόπιν των ανωτέρω, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των **6.036.799,00 ευρώ**, ολοσχερώς καταβεβλημένο «εις είδος» και τοις μετρητοίς, διαιρούμενο σε **6.036.799** κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας **1,00 ευρώ** εκάστης.

Το τακτικό αποθεματικό € 589.615,49 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα ειδικά αποθεματικά ποσού € 1.095.000 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την ίδια συμμετοχή της εταιρείας σε επενδύσεις.

## 9. Προβλέψεις

### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.

### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν χρειάστηκε να σχηματισθούν λοιπές προβλέψεις.

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Δάνεια

##### α) Εξασφαλίσεις δανείων

Από την εταιρεία δεν έχει δοθεί καμία εξασφάλιση.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια χρηματοδοτικής μισθώσεως	Σύνολο
<b>Βραχυπρόθεσμο τμήμα:</b>				
Έως 1 έτος		2.255.091,84		2.255.091,84
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος</b>		<b>2.255.091,84</b>		<b>2.255.091,84</b>
<b>Μακροπρόθεσμο τμήμα:</b>				
1 έως 2 έτη		427.236,29		427.236,29
2 έως 5 έτη		233.750,00		233.750,00
Άνω των 5 ετών				
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος</b>		<b>660.986,29</b>		<b>660.986,29</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>		<b>2.916.078,13</b>		<b>2.916.078,13</b>

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προς προμηθευτές υλικών και υπηρεσιών	570.667,29	960.104,74
Από επιταγές πληρωτέες	20.580,00	204,80
<b>Σύνολο</b>	<b>591.247,29</b>	<b>960.309,54</b>

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	55.516,33	60.839,16
Λοιπές	161.089,97	197.280,30
Προκαταβολές πελατών	417.696,54	1.289.498,56
<b>Σύνολο</b>	<b>634.302,84</b>	<b>1.547.618,02</b>

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα		31/12/2018	31/12/2017
<b>ΕΣΟΔΑ ΙΔΙΑΙΤΕΡΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑΣ</b>			
Εσοδα από τεχνικά έργα		8.396.349,49	5.269.858,76
Πωλήσεις ακινήτου υλικού		8.058,18	6.852,40
Εσοδα από παροχή υπηρεσιών		13.100,00	82.250,00
<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ</b>			
Εσοδα από ενοίκια		83.100,99	95.700,00
Λοιπά έσοδα παρεπομένων ασχολιών		8.473,00	38.211,71
Πιστωτικοί τόκοι και έσοδα κεφαλαίων		58.354,07	106.251,60
Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		2.574,66	2.699,97
Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		5.771,70	7.962,89
<b>Σύνολο</b>		<b>8.575.782,09</b>	<b>5.609.787,33</b>

Έξοδα		31/12/2018	31/12/2017
<b>ΕΞΟΔΑ ΙΔΙΑΙΤΕΡΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑΣ</b>			
Κόστος έργων υπό εκτέλεση έναρξης		1.815.197,90	1.889.102,18
Κόστος αναλωθέντων υλικών		240.213,01	241.238,01
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	14	1.730.441,36	1.288.692,07
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.969.670,79	1.545.749,27
Παροχές τρίτων		548.922,81	719.590,78
Φόροι τέλη		83.669,04	73.086,00
Ζημίες και έξοδα χρεογράφων		39.342,54	23.213,84
Διάφορα έξοδα		879.629,94	567.581,10
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		290.765,36	312.782,28
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων		266.117,61	195.781,54
Μείον: Κόστος έργων υπό εκτέλεση λήξεως		-834.561,79	-1.815.197,90
<b>ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ</b>			
Εκτακτα έξοδα και ζημίες		14.875,01	12.106,69
Απομειώσεις απαιτήσεων		0,00	0,00
Εξοδα προηγούμενων χρήσεων		6.315,58	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>7.050.599,16</b>	<b>5.053.725,86</b>

## 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Τα κέρδη της χρήσεως ποσού € 1.525.182,93 κάλυψαν ζημίες προηγούμενων χρήσεων.

#### 14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2018	31/12/2017
Εμισθο προσωπικό	26	23
Εργατοτεχνικό προσωπικό	35	23
Απασχολούμενοι με βάση την παρ. 9 του άρθρου 39 του Ν.4387/2016 (αμοιβόμενοι με τιμολόγιο)	9	9
<b>Σύνολο</b>	<b>70</b>	<b>55</b>

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

	31/12/2018	31/12/2017
Μισθοί και ημερομίσθια	1.209.797,66	914.630,63
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	518.447,26	374.061,44
Λοιπές παροχές	1.546,38	0,00
Αποζημιώσεις απολύσεων	650,06	0,00
<b>Σύνολο κόστους μισθοδοσίας</b>	<b>1.730.441,36</b>	<b>1.288.692,07</b>
Πλέον: κόστος αμοιβόμενων με τιμολόγιο	342.612,68	206.870,12
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>2.073.054,04</b>	<b>1.495.562,19</b>

#### 15. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

Η εταιρεία καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ως μητρική.

#### 17. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προμηθευτούν τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού (ή και μερικού) συνόλου επιχειρήσεων, στα γραφεία της εταιρείας.

#### 18. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2018	31/12/2017
Έως 1 έτος	12.380.431,27	11.633.943,47
Από 1 έως και 5 έτη	0,00	0,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>12.380.431,27</b>	<b>11.633.943,47</b>

	31/12/2018	31/12/2017
Ε/Ε/ Καλής εκτέλεσης έργου	8.988.158,51	9.262.749,47
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	3.392.272,76	2.371.194,00
<b>Σύνολο</b>	<b>12.380.431,27</b>	<b>11.633.943,47</b>

Επιπλέον, η εταιρία έχει λάβει μεταχρονολογημένες επιταγές εισπρακτέες συνολικού ποσού € 132.264,00 προς εξασφάλιση μελλοντικών απαιτήσεων από εκμίσθωση ακινήτου.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009. Επίσης, δεν έχουν εξετασθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις της απορροφηθείσας εταιρίας «ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΤΕ» για τις χρήσεις 2010 – 2014.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2012 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2018.

Σημειώνουμε ότι για τις χρήσεις 2011-2014 καθώς και τις χρήσεις 2016-2017, η εταιρία υπαγόταν στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65<sup>Α</sup> του Ν. 4174/2013. Για τις χρήσεις αυτές χορηγήθηκαν από τον τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης.

Για τη χρήση 2018 η εταιρία υπάγεται στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών βάσει του Άρθρου 65<sup>Α</sup> του ν.4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και δεν αναμένεται διαφοροποίηση γνώμης του ελεγκτή.

Βάσει των ανωτέρω, για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες είτε από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές είτε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της εταιρείας η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

## 20. Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Η εταιρεία έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς και βάσει των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 δεν θα εφαρμόσει αναδρομικά τα Ε.Λ.Π. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014. Στον παρακάτω πίνακα γνωστοποιούνται συνοπτικά οι επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση απαλλαγών:

Γνωστοποίηση χρήσεως απαλλαγών κατά τη μετάβαση										
Κονδύλι	Επίπτωση επί του Ισολογισμού σε					Επίπτωση επί των αποτελεσμάτων				Απαλλαγή
	€					σε €				
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018	
Εξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	3.310,09	1.975,94	1.480,99	1.117,43	739,43	-725,13	-494,95	-363,56	-378,00	Δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους, καθώς και τα σχετικά ποσά του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 24/6/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &  
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΞΑΝΘΑΚΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ 865138

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΞΑΝΘΑΚΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ  
Α.Δ.Τ. ΑΝ 702039

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΡΕΓΚΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
ΑΜΑ.ΟΕΕ 9462/00 Α' ΤΑΞΗΣ