

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

**ΔΗΜΟΥ ΒΥΡΩΝΑ Α.Ε. ΟΤΑ**

**Αρχ/που Αθηνών Χρυσοστόμου 17, Τ.Κ.162 33 Βύρωνας**

**Αρ.Μ.Α.Ε.70459/01/Β/10/440**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 124495101000**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|  |    |
|--|----|
| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018.....  | 3  |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ.....   | 5  |
| Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018 .....                                      | 6  |
| (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....  | 6  |
| 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία .....  | 6  |
| 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....                               | 6  |
| 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....   | 6  |
| 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των<br>χρηματοοικονομικών καταστάσεων..... | 13 |
| 5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του<br>ισολογισμού .....                  | 13 |
| 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....  | 13 |
| 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....  | 14 |
| 8. Προβλέψεις.....   | 15 |
| 9. Υποχρεώσεις .....   | 15 |
| 10. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....   | 16 |
| 11. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....   | 16 |
| .....  | 17 |
| 12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....   | 17 |
| 13. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....                                      | 17 |
| 14. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....  | 17 |
| 15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον<br>ισολογισμό.....             | 17 |

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018**

| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                                  | <b>Σημ.</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>       |             |                   |                   |
| <b>Ενσώματα πάγια</b>                              |             |                   |                   |
| Ακίνητα  | 6.1         | 286.449,93        | 308.229,97        |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός                           | 6.1         | 2.899,81          | 2.848,55          |
| Λοιπός εξοπλισμός                                  | 6.1         | 8.609,31          | 9.042,00          |
| <b>Σύνολο</b>                                      |             | <b>297.959,05</b> | <b>320.120,52</b> |
| <b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>                         |             |                   |                   |
| Λοιπά άυλα   | 6.2         | 7.086,41          | 10.421,32         |
| <b>Σύνολο</b>                                      |             | <b>7.086,41</b>   | <b>10.421,32</b>  |
| <b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>      |             |                   |                   |
| Λοιπά  |             | 1.500,00          | 1.500,00          |
| <b>Σύνολο</b>                                      |             | <b>1.500,00</b>   | <b>1.500,00</b>   |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>                    |             | <b>306.545,46</b> | <b>332.041,84</b> |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>          |             |                   |                   |
| <b>Αποθέματα</b>                                   |             |                   |                   |
| Εμπορεύματα  |             | 4.331,03          | 6.156,01          |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά                      |             | 28.976,42         | 24.360,13         |
| Προκαταβολές για αποθέματα                         |             | 24.097,14         | 14.054,09         |
| <b>Σύνολο</b>                                      |             | <b>57.404,59</b>  | <b>44.570,23</b>  |
| <b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b> |             |                   |                   |
| Εμπορικές απαιτήσεις                               | 7.1.1       | 148.127,25        | 140.143,30        |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου                          |             | 41.759,98         | 0                 |
| Λοιπές απαιτήσεις                                  | 7.1.2       | 33.658,14         | 18.662,45         |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                   | 7.1.3       | 44.603,97         | 93.606,96         |
| <b>Σύνολο</b>                                      |             | <b>268.149,34</b> | <b>252.412,71</b> |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>                       |             | <b>325.553,93</b> | <b>296.982,94</b> |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                          |             | <b>632.099,39</b> | <b>629.024,78</b> |

| <b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>   | <b>Σημ.</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Καθαρή θέση</b>                                      |             |                   |                   |
| <b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>                             |             |                   |                   |
| Κεφάλαιο  |             | 78.000,00         | 78.000,00         |
| <b>Σύνολο</b>   |             | <b>78.000,00</b>  | <b>78.000,00</b>  |
| <b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>             |             |                   |                   |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού                        |             | 25.950,47         | 23.364,83         |
| Αποτελέσματα εις νέο                                    |             | 235.626,36        | 225.013,25        |
| <b>Σύνολο</b>   |             | <b>261.576,83</b> | <b>248.378,08</b> |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>                             |             | <b>339.576,83</b> | <b>326.378,08</b> |
| <b>Προβλέψεις</b>                                       |             |                   |                   |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους                  | 8.1         | 79.774,74         | 79.774,74         |
| <b>Σύνολο</b>   |             | <b>79.774,74</b>  | <b>79.774,74</b>  |
| <b>Υποχρεώσεις</b>                                      |             |                   |                   |
| <b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                       |             |                   |                   |
| Εμπορικές υποχρεώσεις                                   | 9.1.1       | 62.689,08         | 64.449,63         |
| Φόρος εισοδήματος                                       |             | 0,00              | 0,00              |
| Λοιποί φόροι και τέλη                                   |             | 19.357,94         | 16.130,51         |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης                         |             | 16.315,44         | 29.122,02         |
| Λοιπές υποχρεώσεις                                      | 9.1.2       | 108.325,36        | 108.054,44        |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων                                  |             | 6.060,00          | 5.115,36          |
| <b>Σύνολο</b>   |             | <b>212.747,82</b> | <b>222.871,96</b> |
| <b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>                               |             | <b>212.747,82</b> | <b>222.871,96</b> |
| <b>Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων</b> |             | <b>632.099,39</b> | <b>629.024,78</b> |

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

|  | Σημ. | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός)                  | 10   | 1.112.406,13      | 1.237.610,60      |
| Κόστος πωλήσεων                            | 10   | -679.196,07       | -702.321,16       |
| <b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>                    |      | <b>433.210,06</b> | <b>535.289,44</b> |
| Λοιπά συνήθη έσοδα                         | 10   | <b>82.730,62</b>  | <b>33.663,95</b>  |
| Έξοδα διάθεσης                             | 10   | -93.291,89        | -82.469,06        |
| Έξοδα διοίκησης                            | 10   | -351.465,01       | -409.111,61       |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές                     | 10   | -53.561,03        | -14.054,10        |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη                      | 10   | 3.688,53          | 10.921,60         |
| <b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>      |      | <b>21.311,28</b>  | <b>74.240,22</b>  |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα          | 10   | 360,07            | 798,19            |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα          | 10   | -2.673,11         | -2.203,56         |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>                |      | <b>18.998,24</b>  | <b>72.834,85</b>  |
| Φόροι εισοδήματος                          |      | -5.799,49         | -22.033,43        |
| <b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b> |      | <b>13.198,75</b>  | <b>50.801,42</b>  |

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων  
της  
31ης Δεκεμβρίου 2018  
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

**1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

- α) Επωνυμία: ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΒΥΡΩΝΑ Α.Ε. ΟΤΑ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Αρχ. Αθηνών Χρυσοστόμου 17, Τ.Κ. 162 33, Βύρωνας
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 70459/01/Β/10/440.  
ΓΕ.ΜΗ.: 124495101000.
- 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 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 6-7 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 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 απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού 8%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

### **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 έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης και λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των εξόδων ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η απόσβεση των εξόδων ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη.

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

#### **3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

##### **3.1.3.1. Συμμετοχές**

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

##### **3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

###### **α) Αρχική καταχώριση**

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



## **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής 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 σταθερή μέθοδο.

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

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

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

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

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

## **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».

Τα χρηματιστηριακά εμπορεύματα και τα κυκλοφορούντα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους<sup>1</sup>.

Ειδικότερα:

- Εμπορεύματα που οι τιμές τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές, δηλαδή είναι χρηματιστηριακά αγαθά, εφόσον αυτά κατέχονται αποκλειστικά για πώληση στα πλαίσια κερδοσκοπικών συναλλαγών, αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, μείον το κόστος που απαιτείται για τη διάθεσή τους. Οι διαφορές από την αποτίμηση των εν λόγω στοιχείων στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

### 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.

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

## **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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή 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 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 υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται 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 | Κτίρια            | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Λοιπός εξοπλισμός |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>  |                   |                          |                   |
| Υπόλοιπο 1.1.2017  | 767.538,04        | 151.288,56               | 550.959,04        |
| Προσθήκες περιόδου   | 1.140,00          | 1.861,00                 | 2.950,00          |
| Μειώσεις περιόδου  | 0,00              | 0,00                     | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>   | <b>768.678,04</b> | <b>153.149,56</b>        | <b>553.909,04</b> |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>                       |                   |                          |                   |
| Υπόλοιπο 1.1.2017  | 438.360,92        | 149.846,85               | 539.665,30        |
| Αποσβέσεις περιόδου  | 22.087,15         | 454,16                   | 5.201,74          |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                                       | 0,00              | 0,00                     | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>   | <b>460.448,07</b> | <b>150.301,01</b>        | <b>544.867,04</b> |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>                            | <b>308.229,97</b> | <b>2.848,55</b>          | <b>9.042,00</b>   |
| <b>Αξία κτήσεως</b>  |                   |                          |                   |
| Υπόλοιπο 1.1.2018  | 768.678,04        | 153.149,56               | 553.909,04        |
| Προσθήκες περιόδου   | 390,00            | 396,92                   | 2.431,45          |
| Μειώσεις περιόδου  | 0,00              | 0,00                     | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>   | <b>769.068,04</b> | <b>153.546,48</b>        | <b>556.340,49</b> |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>                       |                   |                          |                   |
| Υπόλοιπο 1.1.2018  | 460.448,07        | 150.301,01               | 544.867,04        |
| Αποσβέσεις περιόδου  | 22.170,04         | 345,66                   | 2.864,14          |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                                       | 0,00              | 0,00                     | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>   | <b>482.618,11</b> | <b>150.646,67</b>        | <b>547.731,18</b> |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>                            | <b>286.449,93</b> | <b>2.899,81</b>          | <b>8.609,31</b>   |

## 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων     | Λοιπά άυλα στοιχεία |
|--|---------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>                          |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2017                            | 36.018,31           |
| Προσθήκες περιόδου                           | 0,00                |
| Μειώσεις περιόδου                            | 0,00                |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>                   | <b>36.018,31</b>    |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2017                            | 21.357,96           |
| Αποσβέσεις περιόδου                          | 4.239,03            |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                 | 0,00                |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>                   | <b>25.596,99</b>    |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>      | <b>10.421,32</b>    |
| <b>Αξία κτήσεως</b>                          |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2018                            | 36.018,31           |
| Προσθήκες περιόδου                           | 0,00                |
| Μειώσεις περιόδου                            | 0,00                |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>                   | <b>36.018,31</b>    |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2018                            | 25.596,99           |
| Αποσβέσεις περιόδου                          | 3.334,91            |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                 | 0,00                |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>                   | <b>28.931,90</b>    |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>      | <b>7.086,41</b>     |

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

#### 7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές απαιτήσεις | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Πελάτες              | 148.127,25        | 140.143,30        |
| Επιταγές εσπρακτέες  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>148.127,25</b> | <b>140.143,30</b> |

### 7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές απαιτήσεις           | 31/12/2018       | 31/12/2017       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Πάγιες προκαταβολές         | 700,00           | 700,00           |
| Απαιτήσεις από Ελλ. Δημόσιο | 15.287,93        | 3.730,21         |
| Λογ/σμοι προς απόδοση       | 5.120,91         | 2.471,00         |
| Δήμος Βύρωνα                | 2.774,99         | 3.075,00         |
| Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών | 9.774,31         | 8.686,24         |
| <b>Σύνολο</b>               | <b>33.658,14</b> | <b>18.662,45</b> |

### 7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδ. | 31/12/2018       | 31/12/2017       |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Ταμείο                     | 5.229,95         | 11.453,93        |
| Καταθέσεις όψεως           | 39.374,02        | 82.153,03        |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>44.603,97</b> | <b>93.606,96</b> |

## 8. Προβλέψεις

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

Η εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση με βάσει τις διατάξεις του Ν.2112/1920. Το ύψος της σχηματισμένης πρόβλεψης την 31.12.2018 ανέρχεται σε ποσό € 79.000 περίπου.

## 9. Υποχρεώσεις

### 9.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 9.1.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | 31/12/2018       | 31/12/2017       |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Προμηθευτές           | 32.925,48        | 30.663,38        |
| Επιταγές πληρωτέες    | 29.763,60        | 33.786,25        |
| <b>Σύνολο</b>         | <b>62.689,08</b> | <b>64.449,63</b> |

### 9.1.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές υποχρεώσεις   | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Πιστωτές διάφοροι    | 7.442,08          | 12.135,76         |
| Προκαταβολές πελατών | 100.883,28        | 95.918,68         |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>108.325,36</b> | <b>108.054,44</b> |

### 10. 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          |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Πωλήσεις εμπορευμάτων      | 986.277,14          | 1.130.172,08        |
| Πωλήσεις υπηρεσιών         | 126.128,99          | 107.438,52          |
| Επιχορηγήσεις              | 82.630,62           | 0,00                |
| Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών | 100,00              | 33.663,95           |
| Έσοδα κεφαλαίων            | 360,07              | 798,19              |
| Έκτακτα & ανόργανα έσοδα   | 6,00                | 10,00               |
| Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 3.682,53            | 10.911,60           |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>1.199.185,35</b> | <b>1.282.994,34</b> |

| Έξοδα   | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|---|-------------------|-------------------|
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού                          | 503.774,48        | 423.456,88        |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων                              | 89.474,67         | 118.951,48        |
| Παροχές τρίτων                                      | 29.608,89         | 49.484,86         |
| Φόροι - τέλη  | 5.453,96          | 7.081,07          |
| Διάφορα έξοδα                                       | 70.902,86         | 154.525,19        |
| Τόκοι & συναφή έξοδα                                | 2.673,11          | 2.203,56          |
| Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσ/νες στο λειτ κοστος | 28.714,75         | 31.982,08         |
| Έκτακτα & ανόργανα έξοδα                            | 52.561,03         | 14.054,10         |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων                          | 1.000,00          | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>                                       | <b>784.163,75</b> | <b>801.739,22</b> |

|                             | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Αναλώσεις αποθεμάτων</b> | <b>396.023,36</b> | <b>408.420,27</b> |

### 11. Προτεινόμενη διάθεση κερδών



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

|                         | 31/12/2018       |
|-------------------------|------------------|
| Τακτικό αποθεματικό     | 674,44           |
| Υπόλοιπο κερδών εις νέο | 12.524,31        |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>13.198,75</b> |

## 12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

|                         | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|-------------------------|------------|------------|
| Διοικητικό προσωπικό    | 6          | 4          |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό | 26         | 15         |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>32</b>  | <b>19</b>  |

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

|   | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
|---|-------------------|-------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια                  | 388.274,56        | 314.024,00        |
| Παρεπόμε. παροχές-έξοδα προσωπικού      | 5.181,34          | 809,52            |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις                 | 108.518,58        | 87.803,90         |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 1.800,00          | 20.819,46         |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>503.774,48</b> | <b>423.456,88</b> |

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

## 14. 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.

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

### α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

### β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

### γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2013 μέχρι 2018. 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.

Βύρωνας, 24 Ιουλίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ  
"e-Μέντωρ Solutions ΙΚΕ"  
Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΑΓΚΑΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΣΙΑΠΑΤΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ