

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  
ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ Α.Ε. ΟΤΑ  
ΠΛΑΖ ΑΡΕΤΣΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ**

**Αρ.Μ.Α.Ε. 67706/62/Β/09/15**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 059179904000**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**10<sup>ης</sup> εταιρικής 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
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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	12
5. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....	12
6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	13
7. Υποχρεώσεις .....	15
8. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	16
9. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού .....	16
10. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	17
11. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον 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	55.446,14	67.079,70
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	2.426,95	633,64
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	20.219,01	24.482,62
<b>Σύνολο</b>		<b>78.092,10</b>	<b>92.195,96</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.4	31.560,90	55.367,84
<b>Σύνολο</b>		<b>31.560,90</b>	<b>55.367,84</b>
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Λοιπά	7.1	2.629,65	3.489,65
<b>Σύνολο</b>		<b>2.629,65</b>	<b>3.489,65</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>112.282,65</b>	<b>151.053,45</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Εμπορεύματα		10.794,80	8.338,99
Προκαταβολές για αποθέματα		1.423,09	2.324,26
<b>Σύνολο</b>		<b>12.217,89</b>	<b>10.663,25</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	57.987,28	51.218,73
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		2.897,70	744,67
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	82.911,59	67.446,18
Προπληρωμένα έξοδα		2.828,14	2.945,62
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	1.413.570,01	1.328.344,38
<b>Σύνολο</b>		<b>1.560.194,72</b>	<b>1.450.699,58</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>1.572.412,61</b>	<b>1.461.362,83</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>1.684.695,26</b>	<b>1.612.416,28</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		901.800,00	901.800,00
<b>Σύνολο</b>		<b>901.800,00</b>	<b>901.800,00</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		220.685,29	216.824,32
Αποτελέσματα εις νέο		415.074,78	342.898,07
<b>Σύνολο</b>		<b>635.760,07</b>	<b>559.722,39</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>1.537.560,07</b>	<b>1.461.522,39</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	4.520,00	11.100,00
<b>Σύνολο</b>		<b>4.520,00</b>	<b>11.100,00</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	12.624,79	64.888,79
Φόρος εισοδήματος		32.722,16	5.530,18
Λοιποί φόροι και τέλη		8.588,99	6.214,78
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		12.434,93	10.841,09
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	71.806,42	47.877,31
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		4.437,90	4.441,74
<b>Σύνολο</b>		<b>142.615,19</b>	<b>139.793,89</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>147.135,19</b>	<b>150.893,89</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων</b>		<b>1.684.695,26</b>	<b>1.612.416,28</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ**

Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία	Σημείωση	31/12/2018	31/12/2017
Κύκλος εργασιών	8	1.056.567,59	1.084.055,93
Κόστος πωλήσεων		-592.505,88	-628.434,89
		<b>464.061,71</b>	<b>455.621,04</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	8	89.637,91	109.570,32
		<b>553.699,62</b>	<b>565.191,36</b>
Έξοδα διοίκησης		-154.256,67	-166.341,93
Έξοδα διάθεσης		-313.895,77	-403.310,81
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-50.226,50	-16.170,52
Λοιπά έσοδα και κέρδη		51.652,66	13.698,50
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων</b>		<b>86.973,35</b>	<b>-6.933,40</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		23.362,06	10.946,73
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-1.575,57	-2.634,27
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>108.759,84</b>	<b>1.379,06</b>
Φόροι εισοδήματος		<b>-32.722,16</b>	<b>-5.530,18</b>
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>76.037,68</b>	<b>-4.151,12</b>

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

### **1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

α) Επωνυμία: ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ Α.Ε. ΟΤΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018

δ) Διεύθυνση της έδρας: Πλαζ Αρετσού Καλαμαριά Θεσσαλονίκη

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 67706/62/Β/09/15.

ΓΕ.ΜΗ.: 059179904000.

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.

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα πάγια στη χρήση.

#### **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 εγκαταστάσεις κτιρίων: 25 έτη
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 6 έτη
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κλπ.: 8 έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 10 έτη
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός: 5 έτη

Η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων αξίας μέχρι 1.500,00 ευρώ έκαστο, εκτιμάται μέχρι την λήξη της χρήσης στην οποία και αποκτήθηκαν.

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

#### **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 λογισμικά προγράμματα καθώς και δικαιώματα χρήσης εγκαταστάσεων ιδιοκτησίας του πρώην ΕΟΤ που είχαν παραχωρηθεί στον Δήμο Καλαμαριάς και στη συνέχεια παραχωρήθηκαν στην ΔΕΤΕΚ ΑΕ ΟΤΑ (πρώην ΔΕΤΠΙΑΚ και ΔΕΤΑΚ).

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 ωφέλιμη ζωή των άυλων παγίων αξίας μέχρι 1.500,00 ευρώ έκαστο, εκτιμάται μέχρι την λήξη της χρήσης στην οποία και αποκτήθηκαν.

Η αξία των δικαιωμάτων χρήσης των εγκαταστάσεων της επιχείρησης αποσβένονται σύμφωνα με τα εναπομείναντα έτη παραχώρησης. Αναλυτικότερα:

<u>Τοποθεσία</u>	<u>Ποσό</u>	<u>Λήξη</u> <u>δικαιωμάτων χρήσης</u>	
Δικαιώματα χρήσης Πλαζ Αρετσούς	€ 46.400,00	31/7/2013	(1)
Δικαιώματα χρήσης «Καφενείου του Ψαρά»	€ 23.200,00	2021	
Δικαιώματα χρήσης «Remezzo Pallas»	€ 33.600,00	5/12/2015	(1)
Δικαιώματα χρήσης κτιρίου που βρίσκεται στην πλατεία Δημαρχείου Καλαμαριάς	€ 30.176,00	2040	
Δικαιώματα χρήσης Πλαστήρα	€ 43.200,00	2017	(2)
Δικαιώματα χρήσης αίθουσας δεξιώσεων	€ <u>96.000,00</u>	2016	(3)
<b>Σύνολο</b>	<b>€ 272.576,00</b>		

(1) Μέχρι την 31.12.2018 έληξαν τα δικαιώματα χρήσης της πλαζ Αρετσούς και του κτιριακού συγκροτήματος Remezzo Pallas των οποίων οι εγκαταστάσεις είχαν παραχωρηθεί από τον Δήμο Καλαμαριάς προς την ΔΕΤΕΚ Α.Ε. ΟΤΑ ως προς χρήση. Με τις υπ. αριθ. 60/15.2.2016 και 56/29.1.2018 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλαμαριάς αποφασίστηκε να επιτραπεί η συνέχιση λειτουργίας νόμιμα υφιστάμενων δραστηριοτήτων και εγκαταστάσεων καθώς και η επισκευή τους με απαγόρευση κάθε νέας επέμβασης, μέχρι της εκδόσεως εγκριτικού Προεδρικού Διατάγματος, έτσι ώστε να συνταχθεί ειδική περιβαλλοντολογική μελέτη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2508/1997. Με το υπ. αριθ. 461 τεύχος Β΄ ΦΕΚ της Ελληνικής Κυβέρνησης 15.02.2019 η Μαρίνα Αρετσούς εκτάσεως 76 στρεμμάτων συμπεριλαμβανομένου του κτηριακού συγκροτήματος Remezzo Pallas για το δικαίωμα της μακροχρόνιας παραχώρησης το ΤΑΠΠΕΔ θα εκπονήσει νέο σχέδιο χωροθέτησης που αυτή την στιγμή βρίσκεται στην διαδικασία ωρίμανσης με έγκριση στρατηγικής μελέτης περιβαλλοντολογικών επιπτώσεων – Η1 2019.

(2) Αναφορικά με το δικαίωμα χρήσης του αναψυκτηρίου Νικ. Πλαστήρα αναμένεται η εκ νέου παραχώρηση του δημοτικού πάρκου προς τον Δήμο Καλαμαριάς. Σημειωτέο ότι η δημοτική επιχείρηση έχει εκδώσει για το παρόν κτίριο οικοδομική άδεια και άδεια λειτουργίας ως αναψυκτηρίου.

(3) Για το δικαίωμα χρήσης της αίθουσας δεξιώσεων εντός των κοιμητηρίων, η οποία είχε εκχωρηθεί προς την δημοτική επιχείρηση, απορρίφθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας Θράκης η απόφαση νέας παραχώρησης χρήσης του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμαριάς, Κατά της με αριθμό 126/2014 απόφασης της Ειδικής Επιτροπής του άρθρου 152 του ν. 3463/2006 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης, η οποία και ακύρωσε της απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμαριάς, κατατέθηκε η από 05/11/2014 και με αριθμό κατάθεσης Ε4033/2014 αίτηση ακύρωσης και η από 08/11/2014 και με αριθμό κατάθεσης ΕΔ376/2014 αίτηση αναστολής στο Συμβούλιο της Επικρατείας και αναμένουμε έως και σήμερα της απόφαση τελεσιδικίας.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία



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

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

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

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

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

#### **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 (εμπορεύματα) 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.

#### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, 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 μέσης σταθμικής τιμής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως 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. 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.

#### **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.

### **3.1.7. 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 ζημίες 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.

### **3.1.8. 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 της ολοκληρωμένης συμβάσεως
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### **3.1.9. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

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

### **3.1.10. 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.

### **3.1.11. 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.

### **3.1.12. 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. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

### 5.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
<b>Αξία κτήσεως</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	485.575,64	6.013,76	374.235,85	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	9.266,86	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>485.575,64</b>	<b>6.013,76</b>	<b>383.502,71</b>	<b>0,00</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	390.840,31	5.180,12	345.156,47	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	27.655,63	200,00	13.863,62	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>418.495,94</b>	<b>5.380,12</b>	<b>359.020,09</b>	<b>0,00</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>67.079,70</b>	<b>633,64</b>	<b>24.482,62</b>	<b>0,00</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	485.575,64	6.013,76	383.502,71	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	2080,00	10.856,10	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>485.575,64</b>	<b>8.093,76</b>	<b>394.358,81</b>	<b>0,00</b>

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	418.495,94	5.380,12	359.020,09	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	11.633,56	286,69	15.119,71	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>430.129,50</b>	<b>5.666,81</b>	<b>374.139,80</b>	
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>55.446,14</b>	<b>2.426,95</b>	<b>20.219,01</b>	<b>0,00</b>

## 5.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
<b>Αξία κτήσεως</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	0,00	298.546,31
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298.546,31</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	0,00	219.027,24
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	24.151,23
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>243.178,47</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.367,84</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	0,00	298.546,31
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298.546,31</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	0,00	243.178,47
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	23.806,94
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.985,41</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.560,90</b>

## 6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 6.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

#### 6.1.1 Λοιπά

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν δοθείσες εγγυήσεις οι οποίες αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Λοιπά Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Εγγύηση ΔΕΗ	140,76	1.000,76
Εγγύηση σε SHELL GAS	1.643,43	1.643,43
Εγγύηση ΕΥΑΘ	604,81	604,81
Εγγύηση τηλεφώνου	211,30	211,30
Εγγυήσεις φιάλων	29,35	29,35
<b>Σύνολο</b>	<b>2.629,65</b>	<b>3.489,65</b>

### 6.1.2 Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Πελάτες	71.303,57	79.069,99
Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων	-13.316,29	-27.851,26
<b>Σύνολο</b>	<b>57.987,28</b>	<b>51.218,73</b>

Στη κλειόμενη χρήση ο λογαριασμός «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» παρουσίασε την κατωτέρω κίνηση:

	<b>31/12/2018</b>
Σχηματισμένες προβλέψεις την 1.1.2018	27.851,26
Μείον: Εισπράξεις επισφαλών απαιτήσεων στην χρήση 2018	-3.295,97
Μείον: Καταλογισμός επισφαλών απαιτήσεων στην Συνεργατική Νεκροπομπών στην χρήση 2018	-11.239,00
<b>Σχηματισμένες προβλέψεις την 31.12.2018</b>	<b>13.316,29</b>

### 6.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Λοιπές απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Ελληνικό Δημόσιο (Προκαταβολές κ παρακρ. Φόροι)	7.283,80	20.072,19
Χρεώστες διάφοροι	26.859,50	853,14
Χρεώστες επίδικοι	23.207,54	26.770,10
Μείον: Προβλέψεις για επίδικους χρεώστες	-15.366,10	-26.770,10
Λογ/σμοί διαχ/σης προκ/λών κ πιστώσεων	26.451,34	26.397,65
Πιστωτές Διάφοροι (Χρεωστικά Υπόλοιπα)	14.475,51	19.944,00
Υποχρεώσεις από φόρους (Χρεωστικά Υπόλοιπα)	0,00	179,20
<b>Σύνολο</b>	<b>82.911,59</b>	<b>67.446,18</b>

#### 6.1.4 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αφορούν δαπάνες της επόμενης χρήσης 2019 οι οποίες καταβλήθηκαν στη κλειόμενη χρήση 2018 και αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2018	31/12/2017
Τέλη κυκλοφορίας	1.320,00	1.320,00
Ασφάλιστρα	1508,14	1.625,62
<b>Σύνολο</b>	<b>2.828,14</b>	<b>2.945,62</b>

#### 6.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2018	31/12/2017
Ταμείο	452,35	466,90
Καταθέσεις όψεως	513.117,66	327.877,48
Καταθέσεις προθεσμίας	900.000,00	1.000.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.413.570,01</b>	<b>1.328.344,38</b>

### 7. Υποχρεώσεις

#### 7.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

##### 7.1.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Ληφθείσες εγγυήσεις μισθώσεων	4.520,00	11.100,00
<b>Σύνολο</b>	<b>4.520,00</b>	<b>11.100,00</b>

#### 7.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

##### 7.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προμηθευτές	12.624,79	14.888,80
Επιταγές Πληρωτέες	0,00	49.999,99
<b>Σύνολο</b>	<b>12.624,79</b>	<b>64.888,79</b>

##### 7.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Πελάτες (Πιστωτικά Υπόλοιπα)	2.536,70	933,10
Πιστωτές Διάφοροι	69.269,72	46.944,21
<b>Σύνολο</b>	<b>71.806,42</b>	<b>47.877,31</b>

## 8. 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	405.548,43	425.099,59
Πωλήσεις υπηρεσιών	449.074,94	456.239,34
Επιχορηγήσεις κ διάφορα έσοδα πωλήσεων	7.110,92	198,40
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	284.471,21	312.088,92
Έσοδα κεφαλαίων	23.362,06	10.946,73
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	19.142,38	3.644,07
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	32.510,28	10.054,43
<b>Σύνολο</b>	<b>1.221.220,22</b>	<b>1.218.271,48</b>

Έξοδα	31/12/2018	31/12/2017
Μισθοδοσία προσωπικού	230.342,40	335.095,91
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	147.129,28	118.140,13
Παροχές τρίτων	108.160,69	106.189,92
Φόροι-τέλη	5.948,81	10.490,09
Διάφορα έξοδα	296.004,23	304.477,13
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.575,57	2.634,27
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	50.846,90	65.870,48
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	0,00	11.076,00
Έκτακτα κ ανόργανα έξοδα	4.075,21	3.629,57
Έκτακτες ζημιές	110,75	0,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	46.040,54	12.540,95
<b>Σύνολο</b>	<b>890.234,38</b>	<b>970.144,45</b>

## 9. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2018	31/12/2017
Διοικητικό Προσωπικό	14	20
<b>Σύνολο</b>	<b>14</b>	<b>20</b>

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

	31/12/2018	31/12/2017
--	------------	------------



Μισθοί και ημερομίσθια	182.211,80	257.815,92
Παρεπόμενες Παροχές και Έξοδα προσωπικού	899,66	3.025,51
Κοινωνικές Επιβαρύνσεις	47.230,94	67.744,48
Αποζημιώσεις απολύσεων	0,00	6.510,00
<b>Σύνολο</b>	<b>230.342,40</b>	<b>335.095,91</b>

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

##### α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Θεσσαλονίκη, 12 Ιουλίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΠΕΝΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΜ 262176

ΚΑΡΙΠΙΔΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ  
Α.Δ.Τ ΑΖ196813

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ  
Α.Μ.Ο.Ε. 0020437

ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ  
Α.Μ.Ο.Ε. 20526