ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Αγίων Αποστόλων 55
Τ.Κ.: 46100
Πληροφορίες: GIOTI XRISTINA
Τηλέφωνο: 2665029480
Fax: 2665029489
E-mail: mitroa@e-thesprotias.gr

Ηγουμενίτσα, 19/09/2017
Αριθ.Πρωτ.: 945031

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ΞΕΝΟΣ Α.Ε.**».

Την **19/09/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΞΕΝΟΣ Α.Ε.**, το διακριτικό τίτλο ΥΠΕΡΑΓΟΡΑ και αριθμό ΓΕΜΗ **19615428000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1174584 οι εγκεκριμένες από την 10/09/2017 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2016 έως 31/12/2016.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1174585 η από 10/09/2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2017 έως 31/12/2017:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**», Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 125.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- Ο κ. ΚΑΛΛΕΣ ΝΙΚΟΛ του ΧΡΗ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 15901.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- Η κ. ΠΑΠΠΑ ΕΛΕΝΗ του Χαραλάμπους, λογίστρια, κάτοικος Ιωαννίνων με ΑΦΜ 061255201.

Για την Υπηρεσία ΓΕΜΗ
του ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

Κοινοποίηση:
1. ΞΕΝΟΣ Α.Ε.
   1 ΧΑΜ ΕΟ ΗΓ/ΤΣΑΣ-ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 0, 46100, ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑ
2. ΠΕ Θεσπρωτίας
   Δ/νση Ανάπτυξης
   Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
   Π. Τσαλδάρη 18, 46100, Ηγουμενίτσα

Ξ Ε Ν Ο Σ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

δ.τ. «ΥΠΕΡΑΓΟΡΑ»

Αρ.Μ.Α.Ε. 68593/41/Β/09/03

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 019615428000

1ο χλμ Εθνικής Οδού Ηγουμενίτσας-Ιωαννίνων
Τ.Κ. 461 00, Ηγουμενίτσα, Θεσπρωτία

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της χρήσεως

από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 4
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 11
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 17
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 17
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 18
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 18
6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 19
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 19
7.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι 19
8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 20
8.1 Εμπορικές απαιτήσεις 20
8.2 Λοιπές απαιτήσεις 20
8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 20
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 20
10. Προβλέψεις 21
10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία 21
11. Υποχρεώσεις 21
11.1 Κρατικές επιχορηγήσεις 21
11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 21
11.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις 21
11.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις 21
12. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 22
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 22
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 22
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 22
16. Αναβαλλόμενοι φόροι 22
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 23
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 23
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 23

20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 23
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 23
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 23
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 24
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 24
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 24
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 25

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στα κονδύλια του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 122.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που

προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας **«ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 26.γ. του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων της εταιρείας και το γεγονός ότι δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία **«ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Ιωάννινα, 19 Ιουλίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe SOL

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	72.009,63	75.389,99
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	3.282,50	4.419,47
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	503.208,19	599.699,18
Σύνολο		**578.500,32**	**679.508,64**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.4	737,74	887,78
Σύνολο		**737,74**	**887,78**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.5	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1	14.701,31	18.246,81
Λοιπά		18.689,16	18.689,16
Σύνολο		**33.390,47**	**36.935,97**
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**612.628,53**	**717.332,39**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		426.877,20	429.553,12
Προκαταβολές για αποθέματα		88.053,69	64.634,49
Σύνολο		**514.930,89**	**494.187,61**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8.1	379.388,68	342.399,52
Λοιπές απαιτήσεις	8.2	0,00	4.402,97
Προπληρωμένα έξοδα		4.020,03	2.440,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.3	1.964.720,36	3.000.389,85
Σύνολο		**2.348.129,07**	**3.349.632,34**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**2.863.059,96**	**3.843.819,95**
Σύνολο Ενεργητικού		**3.475.688,49**	**4.561.152,34**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	9	361.000,00	361.000,00
Σύνολο		**361.000,00**	**361.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	9	120.333,33	120.333,33
Αποτελέσματα εις νέο		589.980,89	1.690.890,19
Σύνολο		**710.314,22**	**1.811.223,52**
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.071.314,22**	**2.172.223,52**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10.1	107.503,48	91.260,03
Σύνολο		**107.503,48**	**91.260,03**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	11.1	36.773,98	44.638,99
Σύνολο		**36.773,98**	**44.638,99**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	11.2.1	1.965.014,49	1.997.176,24
Φόρος εισοδήματος		3.148,68	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		176.723,40	142.291,90
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		48.902,76	45.163,11
Λοιπές υποχρεώσεις	11.2.2	52.728,86	50.951,36
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		13.578,62	17.447,19
Σύνολο		**2.260.096,81**	**2.253.029,80**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**2.296.870,79**	**2.297.668,79**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**3.475.688,49**	**4.561.152,34**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	12	13.445.892,10	13.511.237,93
Κόστος πωλήσεων	12	(11.493.764,62)	(11.653.984,43)
Μικτό Αποτέλεσμα		**1.952.127,48**	**1.857.253,50**
Λοιπά συνήθη έσοδα		3.203,00	0,00
		1.955.330,48	**1.857.253,50**
Έξοδα διάθεσης		0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης	12	(1.236.704,78)	(1.149.866,71)
Λοιπά έξοδα και ζημίες		(19.676,59)	(200,12)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		(3.545,50)	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		7.865,01	15.975,75
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**703.268,62**	**723.162,42**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		595,19	180,20
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(10.361,32)	(7.969,46)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**693.502,49**	**715.373,16**
Φόροι εισοδήματος		(214.523,74)	(211.316,12)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**478.978,75**	**504.057,04**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2015		361.000,00	95.427,85	1.211.738,63	**1.668.166,48**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	24.905,48	(24.905,48)	**0,00**
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	504.057,04	**504.057,04**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015		***361.000,00***	***120.333,33***	***1.690.890,19***	***2.172.223,52***
Υπόλοιπα 1/1/2016		361.000,00	120.333,33	1.690.890,19	**2.172.223,52**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	(1.579.888,05)	**(1.579.888,05)**
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	478.978,75	**478.978,75**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016		***361.000,00***	***120.333,33***	***589.980,89***	***1.071.314,22***

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: **ΞΕΝΟΣ Α.Ε.**

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016

δ) Διεύθυνση της έδρας: 1ο χλμ Εθνικής Οδού Ηγουμενίτσας-Ιωαννίνων, Ηγουμενίτσα, Τ.Κ. 461 00.

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 68593/41/Β/09/03 ΓΕ.ΜΗ.: 019615428000.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στη μεσαία κατηγορία οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

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 καταχωρίσεως 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 (συντελεστής απόσβεσης 4%)
➢ Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός:	10 έτη (συντελεστής απόσβεσης 10%)
➢ Μεταφορικά μέσα επιβατικά:	6,25 έτη (συντελεστής απόσβεσης 16%)
➢ Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.:	8,33 έτη (συντελεστής απόσβεσης 12%)
➢ Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός:	5 έτη (συντελεστής απόσβεσης 20%)
➢ Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης:	10 έτη (συντελεστής απόσβεσης 10%)

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, 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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων 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 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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη (συντελεστής απόσβεσης 20%).

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 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 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.

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 μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.), η οποία ακολουθείται πάγια. 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. 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 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 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.

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

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 ολοκληρώσεως.
- 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 παρόμοιας 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 2015 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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή 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	Σύνολο
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	23.609,22	106.669,06	29.097,22	1.597.136,49	1.756.511,99
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	860,15	24.061,41	24.921,56
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	23.609,22	106.669,06	29.957,37	1.621.197,90	1.781.433,55
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	(51.491,47)	(23.540,78)	(913.069,29)	(988.101,54)
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(3.396,83)	(1.997,12)	(108.429,43)	(113.823,37)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	(54.888,30)	(25.537,90)	(1.021.498,72)	(1.101.924,91)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**23.609,22**	**51.780,76**	**4.419,47**	**599.699,18**	**679.508,64**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2016	23.609,22	106.669,06	29.957,37	1.621.197,90	1.781.433,55
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	7.294,15	7.294,15
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	23.609,22	106.669,06	29.957,37	1.628.492,05	1.788.727,70
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	(54.888,30)	(25.537,90)	(1.021.498,72)	(1.101.924,91)
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(3.380,35)	(1.136,97)	(103.785,15)	(108.302,47)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	(58.268,65)	(26.674,87)	(1.125.283,86)	(1.210.227,38)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**23.609,22**	**48.400,41**	**3.282,50**	**503.208,19**	**578.500,32**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	6.429,05
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	6.429,05
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	(5.391,19)
Αποσβέσεις περιόδου	(150,04)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	(5.541,27)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**887,78**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2016	6.429,05
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	6.429,05
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2016	(5.541,27)
Αποσβέσεις περιόδου	(150,04)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	(5.691,31)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**737,74**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Ο λογαριασμός αυτός ποσού 14.701,31 ευρώ την 31.12.2016 (31.12.2015: 18.246,81 ευρώ), αφορά την αξία κτήσεως μετοχών των κατωτέρω αναφερόμενων μη εισηγμένων στο Χ.Α. εταιρειών:

Α/Α	Επωνυμία	Αριθμός Μετοχών	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσεως	Αξία αποτίμησης	Διαφορά
1	ΒΙΟ.ΠΑ.ΘΕ Α.Ε.	4	0,01%	2.088,00	2.088,00	0,00
2	ΕΛ.Ο.Μ.Ε.Σ. Ε.Π.Ε.	1	2,78%	11.738,81	11.738,81	0,00
3	ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΠΕΙΡΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ	1.749	0,004%	4.420,00	874,50	(3.545,50)
	ΣΥΝΟΛΟ			**18.246,81**	**14.701,31**	**(3.545,50)**

Δεν υπάρχουν κατά τη λήξη της χρήσης δεδομένα που να τεκμηριώνουν απομείωση μόνιμου χαρακτήρα των δυο πρώτων συμμετοχών.

Η απομείωση της λογιστικής αξίας της συμμετοχής στην «ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΠΕΙΡΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ» οφείλεται στην εντός του έτους 2015 μείωση του Συνεταιριστικού κεφαλαίου με

συμψηφισμό ζημιών και τη μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων, όπως προκύπτει από τις δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις της Τράπεζας.

8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

8.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες	378.288,68	315.730,52
Επιταγές εισπρακτέες	1.100,00	26.669,00
Σύνολο	**379.388,68**	**342.399,52**

8.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές προσωπικού	0,00	1.991,77
Ελληνικό Δημόσιο - Παρακρ/νοι φόροι εισοδήματος	0,00	2.411,20
Σύνολο	**0,00**	**4.402,97**

8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	1.466.193,76	2.673.643,34
Καταθέσεις όψεως	418.526,60	326.746,51
Καταθέσεις προθεσμίας	80.000,00	0,00
Σύνολο	**1.964.720,36**	**3.000.389,85**

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 3.610 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας 100,00 ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε 361.000,00 ευρώ.

Το τακτικό αποθεματικό 120.333,33 ευρώ σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κωδ. Ν. 2190/1920.

10. Προβλέψεις

10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Οι δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αφορούν τις προβλέψεις για αποζημίωση βάσει των προβλέψεων του νόμου 2112/1920. Η κίνηση της σχετικής υποχρεώσεως που έχει καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

Πίνακας μεταβολών προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους	**Χρήση 2016**	**Χρήση 2015**
Υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	91.260,03	90.809,89
Πρόβλεψη τρέχουσας χρήσεως	17.777,03	450,14
Αποζημιώσεις πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	(1.533,58)	0,00
Υποχρέωση στην λήξη της χρήσεως	**107.503,48**	**91.260,03**

11. Υποχρεώσεις

11.1 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	**Χρήση 2016**	**Χρήση 2015**
Υπόλοιπο ενάρξεως	44.638,99	53.745,50
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Αποσβέσεις	(7.865,01)	(9.106,51)
Υπόλοιπο λήξεως	**36.773,98**	**44.638,99**

11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Προμηθευτές	695.329,93	759.642,55
Επιταγές πληρωτέες (Μεταχρ/νες)	1.269.684,56	1.237.533,69
Σύνολο	**1.965.014,49**	**1.997.176,24**

11.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	46.529,18	45.862,21
Λοιπές υποχρεώσεις	1.913,11	1.913,11
Προκαταβολές πελατών	4.286,57	3.176,04
Σύνολο	**52.728,86**	**50.951,36**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2016	31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	12.985.182,03	13.090.177,88
Πωλήσεις υπηρεσιών	460.710,07	421.060,05
Σύνολο	**13.445.892,10**	**13.511.237,93**

Έξοδα	31/12/2016	31/12/2015
Αγορές εμπορευμάτων	10.988.703,51	11.115.998,55
Ενοίκια κτιρίων	225.012,99	221.912,99
Σύνολο	**11.213.716,50**	**11.337.911,54**

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

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

	31/12/2016
Τακτικό αποθεματικό	0,00
Μέρισμα	589.980,89
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0,00
Σύνολο	**589.980,89**

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα 1.579.888,05 ευρώ κατά 300.000,00 ευρώ από κέρδη της προηγούμενης χρήσεως 2015 και κατά 1.279.888,05 ευρώ από κέρδη προηγουμένων χρήσεων 2013 και 2014.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2016	31/12/2015
Διοικητικό (έμμισθο) προσωπικό	59	54
Εργατοτεχνικό προσωπικό	19	21
Σύνολο	**78**	**75**

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

	31/12/2016	31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	786.379,70	771.664,47
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	196.441,22	189.416,55
Αποζημιώσεις απολύσεως	2.416,22	0,00
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	17.777,03	450,14
Σύνολο	**1.003.014,17**	**961.531,16**

18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν.

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2016	31/12/2015
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	10.809,39	23.383,58
Λοιπές αμοιβές και παροχές (ενοίκια κτιρίων)	114.077,06	76.781,06
	124.886,45	**100.164,64**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	1.019,98
	0,00	**1.019,98**

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων, στα οποία στεγάζονται τα υποκαταστήματά της, οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2025.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυήσεις προς τρίτους.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2016. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών

καταστάσεων χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές Αρχές για την πρώτη υπερδωδεκάμηνη χρήση που έληξε το 2010, καθώς και για τις χρήσεις 2011 και 2012, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σχετικά με το θέμα αυτό. Για τις χρήσεις 2013 και 2015, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν.

Ηγουμενίτσα, 14 Ιουλίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΞΕΝΟΣ ΠΕΤΡΟΣ	**ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**	**ΦΥΡΑΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΒ 816580	Α.Δ.Τ. ΑΒ 816093	Αρ Μ Α ΟΕΕ 24, Α΄ Τάξη

ΞΕΝΟΣ ΑΕ
ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ - ΑΝΤΙΠΡ/ΠΕΙΕΣ
Εδρα: Α' χιλ. Ε.Ο ΗΓ/ΤΣΑΣ - ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΑΦΜ 081662678 ΔΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αποτελούνται από 25 σελίδες και είναι αυτές, που αναφέρονται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 19 Ιουλίου 2017.

Ιωάννινα, 19 Ιουλίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe SOL

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΞΕΝΟΣ Α.Ε.

ΑΡ. ΓΕΜΗ 019615428000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 68593/41/Β/09/03

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2016

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43^{α} παράγραφος 3 του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας υποβάλλει και θέτει στην κρίση της Γενικής Συνέλευσης τις οικονομικές καταστάσεις της 7^{ης} εταιρικής χρήσης (01/01/2016 - 31/12/2016), με τις παρατηρήσεις μας πάνω σε αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Οι προς έγκριση οικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του καταστατικού της εταιρείας, απεικονίζουν δε με ακρίβεια την οικονομική κατάστασή της κατά την 31-12-2016, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση αυτή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, καθ' όλη την διάρκεια της ελεγχόμενης εταιρικής χρήσεως, λειτούργησε εύρυθμα και τακτικά σύμφωνα με το Καταστατικό της εταιρείας και τον Νόμο, διοίκησε δε την εταιρεία με σύμπνοια και ομοφωνία στην λήψη αποφάσεων.

Προκειμένου να κατανοηθεί καλύτερα η πορεία της εταιρείας, τόσο κατά τη κρινόμενη χρήση όσο και κατά τις επόμενες, είναι ανάγκη να αναφέρουμε την συνεχή προσπάθεια εκσυγχρονισμού και βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της εταιρείας μας. Πιστεύουμε ότι η πορεία της εταιρείας μας είναι ιδιαίτερα ικανοποιητική και συνεχώς αναπτυσσόμενη, δεδομένης της οικονομικής κρίσης.

Η εταιρεία μας χάρις στον δυναμισμό της και την βαθειά γνώση και εμπειρία που κατέχει στον τομέα εμπορίας super-market, κατόρθωσε να ξεπεράσει το κλίμα κρίσης της εποχής, και να αυξήσει την ανταγωνιστικότητα της με την αναμενόμενη μελλοντική βελτίωση του οικονομικού κλίματος διεθνώς αλλά και στη χώρα μας.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Κατά την 7^{η} εταιρική χρήση η εταιρεία έκλεισε με κέρδη 478.978,75 ευρώ έναντι 504.057,04 ευρώ της προηγούμενης, δηλαδή υπήρξε μείωση κατά 4,98%.

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας από 13.511.237,93 ευρώ του έτους 2015 μειώθηκε σε 13.445.892,10 ευρώ το 2016, δηλαδή σημείωσε μείωση κατά 65.345,83 ευρώ, ήτοι ποσοστό μείωσης 0,48%.

Επίσης, η εταιρεία κατά τη χρήση 2016 πραγματοποίησε μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως 1.952.127,48 ευρώ έναντι 1.857.253,50 ευρώ της χρήσεως 2015, ήτοι ποσοστό αύξησης 5,11%.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας θεωρείται ικανοποιητική δεδομένων των δύσκολων οικονομικών συνθηκών και του μεγάλου ανταγωνισμού που υπάρχει στον κλάδο και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του Ισολογισμού της κλειόμενης χρήσης. Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2016 ανέρχονται σε ποσό 1.071.314,22 ευρώ έναντι 2.172.223,52 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως.

Για τη Γενική Δομή του Ισολογισμού και την οικονομική θέση της εταιρείας παρέχεται η παρακάτω ανάλυση:

Ενσώματα πάγια	578.500,32	16,64%
Άυλα πάγια	737,74	0,02%
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	33.390,47	0,96%
Αποθέματα	514.930,89	14,82%
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	2.348.129,07	67,56%
Σύνολο Ενεργητικού	**3.475.688,49**	**100%**
Σύνολο καθαρής θέσης	1.071.314,22	30,82%
Προβλέψεις	107.503,48	3,09%
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	36.773,98	1,06%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.260.096,81	65,03%
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων	**3.475.688,49**	**100%**

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τη χρήση 2016, συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση, έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	2016			**2015**		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο ενεργητικού	2.863.059,96 / 3.475.688,49	=	82,37%	3.843.819,95 / 4.561.152,34	=	84,27%
Ενσώματα πάγια / Σύνολο ενεργητικού	578.500,32 / 3.475.688,49	=	16,64%	679.508,64 / 4.561.152,34	=	14,90%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Σύνολο καθαρής θέσης / Σύνολο υποχρεώσεων	1.071.314,22 / 2.296.870,79	=	46,64%	2.172.223,52 / 2.297.668,79	=	94,54%

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων	2.296.870,79 / 3.475.688,49	=	66,08%	2.297.668,79 / 4.561.152,34	=	50,37%
Σύνολο καθαρής θέσης / Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων	1.071.314,22 / 3.475.688,49	=	30,82%	2.172.223,52 / 4.561.152,34	=	47,62%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Σύνολο καθαρής θέσης / Ενσώματα πάγια	1.071.314,22 / 578.500,32	=	185,19 %	2.172.223,52 / 679.508,64	=	319,68 %

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.863.059,96 / 2.260.096,81	=	126,68 %	3.843.819,95 / 2.253.029,80	=	170,61 %

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο κινήσεως	602.963,15	=	21,06%	1.590.790,15	=	41,39%
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2.863.059,96			3.843.819,95		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (ιδίων κεφαλαίων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	693.502,49	=	5,15%	715.373,16	=	5,29%
Σύνολο εσόδων	13.457.555,30			13.527.393,88		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	693.502,49	=	64,73%	715.373,16	=	32,93%
Σύνολο καθαρής θέσης	1.071.314,22			2.172.223,52		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά αποτελέσματα	1.952.127,48	=	14,52%	1.857.253,50	=	13,75%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	13.445.892,10			13.511.237,93		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

3. Ανάλυση κινδύνων

Η εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνο αγοράς, μεταβολές σε τιμές αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας, αλλά αντισταθμίζονται με την σχετικά ταχεία και διαρκή κίνηση των εμπορευμάτων και τις δικλίδες ασφαλείας, τις οποίες η εταιρεία έχει θεσπίσει για την αντιμετώπιση αυτών. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου της εταιρείας έχει ως στόχο να ελαχιστοποιήσει τις πιθανές δυσμενείς επιπτώσεις αυτών των διακυμάνσεων στη χρηματοοικονομική απόδοσή του. Η πολιτική της διαχείρισης του κινδύνου εφαρμόζεται από τη Διοίκηση της εταιρείας, η οποία αξιολογεί τους κινδύνους που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της και προβαίνει σε σχεδιασμό της μεθοδολογίας με επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση του κινδύνου.

Κίνδυνος μεταβολών τιμών αγορών: Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό κίνδυνο καθώς τα εμπορεύσιμα είδη ως αγαθά δεν υπόκεινται σε μεγάλες διακυμάνσεις στην τιμή τους. Υπάρχει διαρκής προσπάθεια για διατήρηση κατάλληλων αποθεμάτων ώστε να αποφεύγονται αντίστοιχα προβλήματα και ταυτόχρονα υπάρχει διαρκής ενημέρωση για τις τάσεις των τιμών των συγκεκριμένων ειδών.

Πιστωτικός κίνδυνος: Η εταιρεία πωλεί κατά κύριο λόγο λιανική. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς ή με πιστωτικές/χρεωστικές κάρτες. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από υπόλοιπα εισπρακτέα των πιστωτικών/χρεωστικών καρτών, από τον συνεργαζόμενο όμιλο αλυσίδων σούπερ μάρκετ στον οποίο συμμετέχει και από πελάτες χονδρικής. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει κάποιος ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος.

Κίνδυνος ρευστότητας: Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς διατηρεί κατάλληλα και επαρκή ρευστά διαθέσιμα, ώστε να εξυπηρετεί εγκαίρως τις υποχρεώσεις της, ενώ δεν διαθέτει Τραπεζικό δανεισμό.

Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων: Η εταιρεία δεν διαθέτει Τραπεζικό δανεισμό. Οι λοιπές υποχρεώσεις της δεν συνδέονται άμεσα με τις μεταβολές των επιτοκίων και ως εκ τούτου δεν υφίσταται τέτοιος κίνδυνος.

Ανταγωνισμός: Η εταιρεία κατέχει σημαντική θέση στη τοπική αγορά και με την πολιτική που ακολουθεί μπορεί να ανταπεξέρχεται στις απαιτήσεις και τον ανταγωνισμό του κλάδου, πράγμα το οποίο είναι αντιληπτό καθώς έπειτα και από την είσοδο στην τοπική αγορά κάποιων μεγάλων ανταγωνιστών πανελλήνιας εμβέλειας η εταιρεία έχει διατηρήσει την κερδοφορία και την ανταγωνιστικότητά της.

Κίνδυνος ασφάλειας τροφίμων: Η εταιρεία εφαρμόζει αυστηρή πολιτική ποιότητας και ασφάλειας των τροφίμων προκειμένου να προσφέρει στους πελάτες της τα πλέον ποιοτικά και ασφαλή προϊόντα, ενώ ακολουθεί αυστηρά όλους τους κανόνες υγιεινής και ασφάλειας.

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Η εταιρεία δραστηριοποιείται αποκλειστικά στην Ελλάδα και συναλλάσσεται σε ευρώ. Κατά συνέπεια δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Πολιτικές αντιστάθμισης κινδύνων: Οι δραστηριότητες της επιχείρησης δεν απαιτούν εξειδικευμένη αντιμετώπιση κινδύνων που αφορούν συνάλλαγμα, επιτόκια και τιμές και ως εκ τούτου η εταιρεία δεν εφαρμόζει αντισταθμιστική λογιστική.

4. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η εταιρεία πέραν του Κεντρικού καταστήματος στο 1ο χλμ. Ηγουμενίτσας Ιωαννίνων διατηρεί και 4 υποκαταστήματα και 2 αποθήκες στο νομό Θεσπρωτίας, τα οποία βρίσκονται στις κατωτέρω διευθύνσεις:

1. Επί της οδού Κυρά Βασιλικής 17 στην Ηγουμενίτσα (κατάστημα)
2. Επί της οδού 49 Μαρτύρων 11 στην Ηγουμενίτσα (κατάστημα)
3. Επί της οδού 49 Προκρίτων στην Παραμυθιά (κατάστημα)
4. Επί της οδού Βορείου Ηπείρου και Τζαβέλαινας 10 στην Ηγουμενίτσα (κατάστημα και αποθήκη)
5. Στη Νέα Σελεύκεια, περιοχή Λιοφάτα, στην Ηγουμενίτσα (αποθήκη)

5. Χρηματοοικονομικά μέσα

Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα. Τα χρηματοοικονομικά μέσα της εταιρείας αποτελούνται από καταθέσεις σε Τράπεζες (όψεως), εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

6. Κατεχόμενα χρεόγραφα - Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η εταιρεία συμμετέχει στις παρακάτω επιχειρήσεις:

Α/Α	Επωνυμία	Αριθμός Μετοχών	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσεως	Αξία αποτίμησης
1	ΕΛ.ΟΜ.Ε.Σ. Ε.Π.Ε.	20	0,01%	11.738,81	11.738,81
2	ΒΙΟ.ΠΑ.ΘΕ ΑΕ	4	0,002%	2.088,00	2.088,00
3	ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΠΕΙΡΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ	1.749	2,78%	4.420,00	874,50
	Σύνολο			**18.246,81**	**14.701,31**

Δεν υπάρχει στα διαθέσιμα της εταιρείας συνάλλαγμα.

7. Λοιπά θέματα

Περιβάλλον: Δεν υπάρχουν περιβαλλοντικές επιπτώσεις από την δραστηριότητα της εταιρείας, καθώς πρόκειται για εμπορική εταιρεία.

Εργασιακά θέματα: Η εταιρεία τηρεί με συνέπεια τις διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Οι διαδικασίες επιλογής προσωπικού και προαγωγών γίνονται με αξιοκρατικά κριτήρια και με γνώμονα να διασφαλίζεται η ισότητα των ευκαιριών και η εξάλειψη των διακρίσεων. Η εταιρεία επενδύει σημαντικά στην εκπαίδευση του συνόλου των εργαζομένων, στην παροχή ίσων ευκαιριών εξέλιξης μέσα από διαδικασίες εσωτερικής μετακίνησης και προαγωγών, καθώς και στην ύπαρξη ισορροπίας μεταξύ των δύο φύλων. Στην εταιρεία απασχολήθηκαν κατά μέσο όρο, τη χρήση 2016, εβδομήντα οκτώ (78) άτομα προσωπικό.

Έρευνα Ανάπτυξη: Στην κλειόμενη χρήση η εταιρεία δεν διέθεσε κονδύλια για έρευνα και ανάπτυξη.

Απόκτηση ιδίων μετοχών: Η εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

8. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας - Προοπτικές για το 2017

Η εταιρεία επενδύει συστηματικά στις σχέσεις με τους πελάτες της και η ποιοτική εξυπηρέτηση αποτελεί προτεραιότητα της πολιτικής της προς το δίκτυο πελατών και προμηθευτών. Θεωρούμε ότι η εταιρεία εκμεταλλευόμενη την αποκτηθείσα εμπειρία της, την καλή της φήμη, αλλά και στηριζόμενη στην καλή της οργάνωση και την αφοσίωση του εξειδικευμένου προσωπικού της, θα συνεχίσει και θα βελτιώσει την καλή της πορεία και στην επόμενη χρήση.

Βασικός στόχος για το 2017 είναι η αύξηση του τζίρου και η συγκράτηση των δαπανών ενώ σύγχρονος να διατηρηθεί της αίσθησης δικαίου και ευημερίας των εξαρτημένων από αυτήν μελών, ώστε η εταιρεία να υποστεί το μικρότερο δυνατό πλήγμα λόγω της δυσμενούς οικονομικής κατάστασης της αγοράς και να συνεχίσει στο μέλλον την κερδοφορία της.

9. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Η διοίκηση επισκόπησε την ενδιάμεση περίοδο από την ημερομηνία λήξης της χρήσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των οικονομικών καταστάσεων για γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν όλα τα μεταγενέστερα γεγονότα, σχετικές συναλλαγές, και εκτιμήσεις της διοίκησης, οι οποίες θα έπρεπε να αναγνωριστούν στις οικονομικές καταστάσεις ή να γνωστοποιηθούν σε αυτές σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Η διοίκηση της εταιρείας καθόρισε ότι δεν υφίστανται σημαντικά γεγονότα, σχετικές συναλλαγές και εκτιμήσεις της διοίκησης που να προέκυψαν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία θα έπρεπε να αντικατοπτριστούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ή να γνωστοποιηθούν σε αυτές.

Επιπρόσθετα δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία καθώς και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις για τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο πρόσεχες διάστημα ή στους επόμενους δώδεκα μήνες.

10. Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρεία καθώς και οι μέθοδοι για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 01/01/2016 έως 31/12/2016 είναι αυτές που

αναφέρονται αναλυτικά στο Προσάρτημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων και έχει συνταχθεί και δημοσιευθεί νομίμως.

Διάθεση καθαρών κερδών:

Τα κέρδη μετά φόρων της χρήσης ποσού 478.978,75 ευρώ πλέον του αδιάθετου υπολοίπου της προηγούμενης χρήσεως ποσό 111.002,14 ευρώ προτείνεται να διανεμηθούν ως ακολούθως:

Μέρισμα	589.980,89
Κέρδη εις νέο	0,00
Σύνολο	**589.980,89**

Μετά τα παραπάνω κ.κ. Μέτοχοι, αφού λάβετε υπ' όψη σας ότι ο Ισολογισμός καταρτίσθηκε εμπρόθεσμα, σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σας παρακαλούμε:

1. Να εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 01/01/2016 έως 31/12/2016 και την προτεινόμενη από το Δ.Σ. διανομή κερδών χρήσης 2016.
2. Να απαλλάξετε εμάς και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2016 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.
3. Να διορίσετε ένα (1) τακτικό και ένα (1) αναπληρωματικό ελεγκτή από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) για τη χρήση 01/01/2017 έως 31/12/2017.

Ορίζεται ημερομηνία της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των κκ Μετόχων της εταιρείας η 10η Σεπτεμβρίου 2017 ημέρα Κυριακή και ώρα 10:00 π.μ..

Ηγουμενίτσα, 14 Ιουλίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ**
ΞΕΝΟΣ ΠΕΤΡΟΣ	**ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου, που αποτελείται από έξι (6) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορήγησα με ημερομηνία 19/07/2017.

Ιωάννινα, 19 Ιουλίου 2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ

Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

Ξ Ε Ν Ο Σ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

δ.τ. «ΥΠΕΡΑΓΟΡΑ»

Αρ.Μ.Α.Ε. 68593/41/Β/09/03

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 019615428000

1ο χλμ Εθνικής Οδού Ηγουμενίτσας-Ιωαννίνων
Τ.Κ. 461 00, Ηγουμενίτσα, Θεσπρωτία

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της χρήσεως

από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 4
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 11
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 17
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 17
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 18
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 18
6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 19
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 19
7.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι 19
8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 20
8.1 Εμπορικές απαιτήσεις 20
8.2 Λοιπές απαιτήσεις 20
8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 20
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 20
10. Προβλέψεις 21
10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία 21
11. Υποχρεώσεις 21
11.1 Κρατικές επιχορηγήσεις 21
11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 21
11.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις 21
11.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις 21
12. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 22
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 22
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 22
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 22
16. Αναβαλλόμενοι φόροι 22
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 23
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 23
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 23

20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 23
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 23
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 23
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 24
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 24
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 24
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 25

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στα κονδύλια του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 122.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που

προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας **«ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 26.γ. του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων της εταιρείας και το γεγονός ότι δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία **«ΞΕΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Ιωάννινα, 19 Ιουλίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe SOL

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	72.009,63	75.389,99
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	3.282,50	4.419,47
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	503.208,19	599.699,18
Σύνολο		**578.500,32**	**679.508,64**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.4	737,74	887,78
Σύνολο		**737,74**	**887,78**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.5	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1	14.701,31	18.246,81
Λοιπά		18.689,16	18.689,16
Σύνολο		**33.390,47**	**36.935,97**
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**612.628,53**	**717.332,39**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		426.877,20	429.553,12
Προκαταβολές για αποθέματα		88.053,69	64.634,49
Σύνολο		**514.930,89**	**494.187,61**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8.1	379.388,68	342.399,52
Λοιπές απαιτήσεις	8.2	0,00	4.402,97
Προπληρωμένα έξοδα		4.020,03	2.440,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.3	1.964.720,36	3.000.389,85
Σύνολο		**2.348.129,07**	**3.349.632,34**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**2.863.059,96**	**3.843.819,95**
Σύνολο Ενεργητικού		**3.475.688,49**	**4.561.152,34**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	9	361.000,00	361.000,00
Σύνολο		**361.000,00**	**361.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	9	120.333,33	120.333,33
Αποτελέσματα εις νέο		589.980,89	1.690.890,19
Σύνολο		**710.314,22**	**1.811.223,52**
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.071.314,22**	**2.172.223,52**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10.1	107.503,48	91.260,03
Σύνολο		**107.503,48**	**91.260,03**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	11.1	36.773,98	44.638,99
Σύνολο		**36.773,98**	**44.638,99**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	11.2.1	1.965.014,49	1.997.176,24
Φόρος εισοδήματος		3.148,68	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		176.723,40	142.291,90
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		48.902,76	45.163,11
Λοιπές υποχρεώσεις	11.2.2	52.728,86	50.951,36
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		13.578,62	17.447,19
Σύνολο		**2.260.096,81**	**2.253.029,80**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**2.296.870,79**	**2.297.668,79**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**3.475.688,49**	**4.561.152,34**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	12	13.445.892,10	13.511.237,93
Κόστος πωλήσεων	12	(11.493.764,62)	(11.653.984,43)
Μικτό Αποτέλεσμα		**1.952.127,48**	**1.857.253,50**
Λοιπά συνήθη έσοδα		3.203,00	0,00
		1.955.330,48	**1.857.253,50**
Έξοδα διάθεσης		0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης	12	(1.236.704,78)	(1.149.866,71)
Λοιπά έξοδα και ζημίες		(19.676,59)	(200,12)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		(3.545,50)	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		7.865,01	15.975,75
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**703.268,62**	**723.162,42**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		595,19	180,20
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(10.361,32)	(7.969,46)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**693.502,49**	**715.373,16**
Φόροι εισοδήματος		(214.523,74)	(211.316,12)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**478.978,75**	**504.057,04**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2015		361.000,00	95.427,85	1.211.738,63	**1.668.166,48**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	24.905,48	(24.905,48)	**0,00**
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	504.057,04	**504.057,04**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015		***361.000,00***	***120.333,33***	***1.690.890,19***	***2.172.223,52***
Υπόλοιπα 1/1/2016		361.000,00	120.333,33	1.690.890,19	**2.172.223,52**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	(1.579.888,05)	**(1.579.888,05)**
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	478.978,75	**478.978,75**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016		***361.000,00***	***120.333,33***	***589.980,89***	***1.071.314,22***

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: **ΞΕΝΟΣ Α.Ε.**

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016

δ) Διεύθυνση της έδρας: 1ο χλμ Εθνικής Οδού Ηγουμενίτσας-Ιωαννίνων, Ηγουμενίτσα, Τ.Κ. 461 00.

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 68593/41/Β/09/03 ΓΕ.ΜΗ.: 019615428000.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στη μεσαία κατηγορία οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

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 καταχωρίσεως 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 (συντελεστής απόσβεσης 4%)
➢ Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός:	10 έτη (συντελεστής απόσβεσης 10%)
➢ Μεταφορικά μέσα επιβατικά:	6,25 έτη (συντελεστής απόσβεσης 16%)
➢ Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.:	8,33 έτη (συντελεστής απόσβεσης 12%)
➢ Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός:	5 έτη (συντελεστής απόσβεσης 20%)
➢ Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης:	10 έτη (συντελεστής απόσβεσης 10%)

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, 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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων 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 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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη (συντελεστής απόσβεσης 20%).

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 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 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.

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 μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.), η οποία ακολουθείται πάγια. 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. 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 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 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.

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

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 ολοκληρώσεως.
- 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 παρόμοιας 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 2015 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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή 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	Σύνολο
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	23.609,22	106.669,06	29.097,22	1.597.136,49	1.756.511,99
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	860,15	24.061,41	24.921,56
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	23.609,22	106.669,06	29.957,37	1.621.197,90	1.781.433,55
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	(51.491,47)	(23.540,78)	(913.069,29)	(988.101,54)
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(3.396,83)	(1.997,12)	(108.429,43)	(113.823,37)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	(54.888,30)	(25.537,90)	(1.021.498,72)	(1.101.924,91)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**23.609,22**	**51.780,76**	**4.419,47**	**599.699,18**	**679.508,64**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2016	23.609,22	106.669,06	29.957,37	1.621.197,90	1.781.433,55
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	7.294,15	7.294,15
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	23.609,22	106.669,06	29.957,37	1.628.492,05	1.788.727,70
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	(54.888,30)	(25.537,90)	(1.021.498,72)	(1.101.924,91)
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(3.380,35)	(1.136,97)	(103.785,15)	(108.302,47)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	(58.268,65)	(26.674,87)	(1.125.283,86)	(1.210.227,38)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**23.609,22**	**48.400,41**	**3.282,50**	**503.208,19**	**578.500,32**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	6.429,05
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	6.429,05
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	(5.391,19)
Αποσβέσεις περιόδου	(150,04)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	(5.541,27)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	**887,78**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2016	6.429,05
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	6.429,05
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2016	(5.541,27)
Αποσβέσεις περιόδου	(150,04)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	(5.691,31)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**737,74**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Ο λογαριασμός αυτός ποσού 14.701,31 ευρώ την 31.12.2016 (31.12.2015: 18.246,81 ευρώ), αφορά την αξία κτήσεως μετοχών των κατωτέρω αναφερόμενων μη εισηγμένων στο Χ.Α. εταιρειών:

Α/Α	Επωνυμία	Αριθμός Μετοχών	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσεως	Αξία αποτίμησης	Διαφορά
1	ΒΙΟ.ΠΑ.ΘΕ Α.Ε.	4	0,01%	2.088,00	2.088,00	0,00
2	ΕΛ.Ο.Μ.Ε.Σ. Ε.Π.Ε.	1	2,78%	11.738,81	11.738,81	0,00
3	ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΠΕΙΡΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ	1.749	0,004%	4.420,00	874,50	(3.545,50)
	ΣΥΝΟΛΟ			**18.246,81**	**14.701,31**	**(3.545,50)**

Δεν υπάρχουν κατά τη λήξη της χρήσης δεδομένα που να τεκμηριώνουν απομείωση μόνιμου χαρακτήρα των δυο πρώτων συμμετοχών.

Η απομείωση της λογιστικής αξίας της συμμετοχής στην «ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΠΕΙΡΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ» οφείλεται στην εντός του έτους 2015 μείωση του Συνεταιριστικού κεφαλαίου με

συμψηφισμό ζημιών και τη μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων, όπως προκύπτει από τις δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις της Τράπεζας.

8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

8.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες	378.288,68	315.730,52
Επιταγές εισπρακτέες	1.100,00	26.669,00
Σύνολο	**379.388,68**	**342.399,52**

8.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προκαταβολές προσωπικού	0,00	1.991,77
Ελληνικό Δημόσιο - Παρακρ/νοι φόροι εισοδήματος	0,00	2.411,20
Σύνολο	**0,00**	**4.402,97**

8.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	1.466.193,76	2.673.643,34
Καταθέσεις όψεως	418.526,60	326.746,51
Καταθέσεις προθεσμίας	80.000,00	0,00
Σύνολο	**1.964.720,36**	**3.000.389,85**

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 3.610 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας 100,00 ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε 361.000,00 ευρώ.

Το τακτικό αποθεματικό 120.333,33 ευρώ σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κωδ. Ν. 2190/1920.

10. Προβλέψεις

10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Οι δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αφορούν τις προβλέψεις για αποζημίωση βάσει των προβλέψεων του νόμου 2112/1920. Η κίνηση της σχετικής υποχρεώσεως που έχει καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

Πίνακας μεταβολών προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους	**Χρήση 2016**	**Χρήση 2015**
Υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	91.260,03	90.809,89
Πρόβλεψη τρέχουσας χρήσεως	17.777,03	450,14
Αποζημιώσεις πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	(1.533,58)	0,00
Υποχρέωση στην λήξη της χρήσεως	**107.503,48**	**91.260,03**

11. Υποχρεώσεις

11.1 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	**Χρήση 2016**	**Χρήση 2015**
Υπόλοιπο ενάρξεως	44.638,99	53.745,50
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Αποσβέσεις	(7.865,01)	(9.106,51)
Υπόλοιπο λήξεως	**36.773,98**	**44.638,99**

11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Προμηθευτές	695.329,93	759.642,55
Επιταγές πληρωτέες (Μεταχρ/νες)	1.269.684,56	1.237.533,69
Σύνολο	**1.965.014,49**	**1.997.176,24**

11.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	46.529,18	45.862,21
Λοιπές υποχρεώσεις	1.913,11	1.913,11
Προκαταβολές πελατών	4.286,57	3.176,04
Σύνολο	**52.728,86**	**50.951,36**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2016	31/12/2015
Πωλήσεις εμπορευμάτων	12.985.182,03	13.090.177,88
Πωλήσεις υπηρεσιών	460.710,07	421.060,05
Σύνολο	**13.445.892,10**	**13.511.237,93**

Έξοδα	31/12/2016	31/12/2015
Αγορές εμπορευμάτων	10.988.703,51	11.115.998,55
Ενοίκια κτιρίων	225.012,99	221.912,99
Σύνολο	**11.213.716,50**	**11.337.911,54**

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

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

	31/12/2016
Τακτικό αποθεματικό	0,00
Μέρισμα	589.980,89
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0,00
Σύνολο	**589.980,89**

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα 1.579.888,05 ευρώ κατά 300.000,00 ευρώ από κέρδη της προηγούμενης χρήσεως 2015 και κατά 1.279.888,05 ευρώ από κέρδη προηγουμένων χρήσεων 2013 και 2014.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2016	31/12/2015
Διοικητικό (έμμισθο) προσωπικό	59	54
Εργατοτεχνικό προσωπικό	19	21
Σύνολο	**78**	**75**

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

	31/12/2016	31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	786.379,70	771.664,47
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	196.441,22	189.416,55
Αποζημιώσεις απολύσεως	2.416,22	0,00
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	17.777,03	450,14
Σύνολο	**1.003.014,17**	**961.531,16**

18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν.

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31/12/2016	31/12/2015
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	10.809,39	23.383,58
Λοιπές αμοιβές και παροχές (ενοίκια κτιρίων)	114.077,06	76.781,06
	124.886,45	**100.164,64**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	1.019,98
	0,00	**1.019,98**

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων, στα οποία στεγάζονται τα υποκαταστήματά της, οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2025.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυήσεις προς τρίτους.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2016. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών

καταστάσεων χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές Αρχές για την πρώτη υπερδωδεκάμηνη χρήση που έληξε το 2010, καθώς και για τις χρήσεις 2011 και 2012, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σχετικά με το θέμα αυτό. Για τις χρήσεις 2013 και 2015, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν.

Ηγουμενίτσα, 14 Ιουλίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΞΕΝΟΣ ΠΕΤΡΟΣ	**ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**	**ΦΥΡΑΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΒ 816580	Α.Δ.Τ. ΑΒ 816093	Αρ Μ Α ΟΕΕ 24, Α΄ Τάξη

ΞΕΝΟΣ ΑΕ
ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ - ΑΝΤΙΠΡ/ΠΕΙΕΣ
Εδρα: Α' χιλ. Ε.Ο ΗΓ/ΤΣΑΣ - ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΑΦΜ 081662678 ΔΟΥ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αποτελούνται από 25 σελίδες και είναι αυτές, που αναφέρονται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 19 Ιουλίου 2017.

Ιωάννινα, 19 Ιουλίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe SOL

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125