Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΧΑΡΗΣ
Τηλέφωνο: ΑΕ: 2103382225 / ΕΠΕ:2103382137 / Λοιπές: 2103382104 / Πιστοποιητικά: 2103382115-6
Fax: 2103616464
E-mail: htsib@acci.gr

Αθήνα,27/09/2017
Αριθ.Πρωτ.:841207

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ - ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ».**

Την **27/09/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ - ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ,** το διακριτικό τίτλο S.T.L και αριθμό ΓΕΜΗ **2446301000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1195582 οι εγκεκριμένες από την 30/06/2017 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 1195583 η από 30/06/2017 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:

Τακτικός Ελεγκτής: κ. ΚΑΓΙΟΥΛΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ του ΠΕΤΡΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 13271.

Αναπληρωματικός Ελεγκτής: Καρακώστας Αιμίλιος του Χρήστου (Αρ. Μητρ. ΣΟΕΛ. 13391).

Σχετικό έγγραφο άσκησης ελέγχου της Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Κεντρικός Τομέας (Αρ. Πρωτ.: 17234 / 20/09/2017).

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

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

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων 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, που 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 προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 79 χιλιάδες. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 79 χιλιάδες. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 79 χιλιάδες και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά χίλια και 78 χιλιάδες αντίστοιχα.

2. Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 382 χιλιάδες, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 143 χιλιάδες υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 239 χιλιάδες. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 239 χιλιάδες.

3. Οι προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που εμφανίζονται στο παθητικό, υπολείπονται της αντίστοιχης υποχρέωσης που προβλέπεται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατά ευρώ 19 χιλιάδες. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους» εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 19 χιλιάδες, τα

Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα προηγουμένης και τρέχουσας χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 18 χιλιάδες και χίλια αντίστοιχα.

4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2016 με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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 Δεκεμβρίου 2016. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 5 Απριλίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132

PKF
Audit Tax &
Business advisory

Ευστάθιος Π. Καγιούλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 13271

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
του Διοικητικού Συμβουλίου
προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2016

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 – 31/12/2016 (20η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ)
Της εταιρείας «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.»

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01/01/2016 – 31/12/2016 της εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω πληροφορίες.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Η παρούσα εταιρική χρήση είναι η εικοστή κατά σειρά και περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2016 έως και 31 Δεκεμβρίου 2016. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της, όπως ορίζονται από το καταστατικό της. Ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσεως, και το Προσάρτημα για τη χρήση 2016, όπως υποβάλλονται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με το Ν.2190/20 και το Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014).

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης ανήλθε σε 2.971.913,42€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχε ανέλθει σε 2.809.054,07€, παρουσιάζοντας αύξηση ποσού 162.859,35€ με ποσοστό 5,80%. Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας ανήλθαν σε 410.516,75€ και τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης σε 785.348,02€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχαν ανέλθει σε 445.579,56€ και 707.399,66€ αντίστοιχα. Το κόστος πωλήσεων ανήλθε στο συνολικό ποσό των 1.677.113,96€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχε ανέλθει σε 1.576.237,95€.

Η εταιρική χρήση είναι κερδοφόρα. Το ύψος των κερδών προ φόρων ανέρχεται σε 73.219,33€, ενώ το ύψος των κερδών μετά από φόρους ανέρχεται σε 8.604,20€.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2016 κρίνεται ικανοποιητική. Η καθαρή θέση κατά την 31/12/2016 ανέρχεται σε ποσό 1.159.723,25€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχε ανέλθει σε ποσό 1.156.600,75€.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τη χρήση 2016 έχουν ως εξής:

2.1 Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης Εταιρίας	31/12/2016		31/12/2015	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4.056.795,89	98,10%	4.043.547,78	98,33%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	78.676,02	1,90%	68.491,46	1,67%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	

Οι δύο πρώτοι δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούν και μη κυκλοφορούν ενεργητικό. Λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο της δραστηριότητας της Εταιρείας, οι δείκτες αυτοί είναι ικανοποιητικοί .

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25	38,97%	1.156.600,75	39,13%
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ & ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	2.975.748,66		2.955.438,49	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25	28,04%	1.156.600,75	28,13%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.948.903,01	71,31%	2.928.592,84	71,22%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την δανειακή επιβάρυνση της Εταιρείας.

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25	1474,05%	1.156.600,75	1688,68%
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	78.676,02		68.491,46	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των μη κυκλοφορούντων στοιχείων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4.056.795,89	137,57%	4.043.547,78	151,36%
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.948.903,01		2.671.472,36	

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΕΩΣ (Κυκλοφ. Ενεργητικο–Βραχ. Υποχρεώσεις	1.107.892,88	27,31%	1.372.075,42	33,93%
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4.056.795,89		4.043.547,78	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων

2.2 Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας Εταιρίας	31/12/2016		31/12/2015	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΤΟΚΩΝ & ΦΟΡΩΝ	101.127,32	3,40%	83.877,46	2,99%
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)	2.971.913,42		2.809.054,07	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	73.219,33	6,31%	51.867,72	4,48%
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25		1.156.600,75	

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

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	1.294.799,46	43,57%	1.232.816,12	43,89%
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)	2.971.913,42		2.809.054,07	

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

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας

Το 2017 αναμένεται σταθεροποίηση των πωλήσεων της Εταιρείας λόγω των δυσμενών οικονομικών συνθηκών της αγοράς. Βασική στρατηγική αποτελεί για τα επόμενα χρόνια, η αύξηση του κύκλου εργασιών με την καλύτερη δυνατή εκμετάλλευση των οικονομιών κλίμακας. Η διοίκηση θα εντείνει τις προσπάθειες της με όλα τα μέσα που διαθέτει για την είσπραξη των απαιτήσεων της.

4. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Δεν υφίστανται σχετικές δραστηριότητες.

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η εταιρεία δεν έχει κατά την 31/12/2016 στα διαθέσιμά της καταθέσεις σε ξένο νόμισμα.

6. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η Εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στη διεύθυνση :

- Λεωφ. Φιλαδελφείας 117, Αχαρνές

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

Στο διάστημα από την λήξη της κλειόμενης χρήσης μέχρι την ημέρα σύνταξης της παρούσας έκθεσης, δε συνέβησαν σημαντικά γεγονότα τα οποία θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας κρίνεται ομαλή και ικανοποιητική.

8. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες – Πολιτικές αντιστάθμισης των κινδύνων

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει ιδιαιτέρους κινδύνους πέραν των εξής:

i Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν διενεργεί σημαντικές συναλλαγές σε συνάλλαγμα, καθώς το σύνολο των συναλλαγών της είναι σε ευρώ. Ως εκ τούτου δεν υπάρχει σημαντικός συναλλαγματικός κίνδυνος από την έκθεση στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

ii Κίνδυνος επιτοκίου

Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων των υποχρεώσεων και επενδύσεων παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Η χρηματοδότηση της Εταιρείας έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με ένα προκαθορισμένο συνδυασμό σταθερών και κυμαινόμενων επιτοκίων, προκειμένου να μετριαστεί ο κίνδυνος από τη μεταβολή των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου.

iii Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων λόγω της μη ύπαρξης επενδύσεων της σε οντότητες. Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί λόγω της διασύνδεσης τους με την τιμή του πετρελαίου, όπως αυτή αποτιμάται στην τρέχουσα αγορά. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των εμπορευμάτων που διαθέτει.

iv Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια μεγάλη, ευρεία πελατειακή βάση. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

v Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

Δεν υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 01/01/2016 – 31/12/2016.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

ΣΩΤΗΡΙΟΣ Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ

Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της χρήσης

από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2016

(Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014)

Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.

Φιλαδέλφειας 117, Αχαρναί, Τ.Κ. 13671, Αθήνα, Ελλάδα

Αριθμός Γ.Ε.Μ.Η. 2446301000, (ΑΡ.Μ.Α.Ε.:37276/01/Β/96/584)

Α. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.» για τα πεπραγμένα της 20ης εταιρικής χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 3

Β. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών 6

Γ. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Εταιρείας περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 8

I. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της 31.12.2016 9

II. Κατάσταση Αποτελεσμάτων της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της περιόδου 31.12.2016 11

Δ. Σημειώσεις προσαρτήματος της «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.» της χρήσης 2016 12

I) Γενικές Πληροφορίες (παρ. 3 του άρθρου 29): 12

II) Λογιστικές Πολιτικές (παρ. 5 του άρθρου 29): 12

III) Αναλύσεις Κονδυλίων χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: 19

Δ.1 Ενσώματα και Άυλα Πάγια Στοιχεία 19

Δ.2 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία 20

Δ.3 Αποθέματα 21

Δ.4 Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές 21

Δ.5 Καθαρή Θέση Εταιρείας 22

Δ.6 Υποχρεώσεις – Προβλέψεις 23

Δ.7 Αποτελέσματα Χρήσης 24

Ε. Λοιπές πληροφορίες 26

ΣΤ. Παράρτημα 27

Α. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.» για τα πεπραγμένα της 20ης εταιρικής χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016.

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01/01/2016 – 31/12/2016 της εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω πληροφορίες.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Η παρούσα εταιρική χρήση είναι η εικοστή κατά σειρά και περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2016 έως και 31 Δεκεμβρίου 2016. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της, όπως ορίζονται από το καταστατικό της. Ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσεως, και το Προσάρτημα για τη χρήση 2016, όπως υποβάλλονται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με το Ν.2190/20 και το Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014).

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης ανήλθε σε 2.971.913,42€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχε ανέλθει σε 2.809.054,07€, παρουσιάζοντας αύξηση ποσού 162.859,35€ με ποσοστό 5,80%. Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας ανήλθαν σε 410.516,75€ και τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης σε 785.348,02€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχαν ανέλθει σε 445.579,56€ και 707.399,66€ αντίστοιχα. Το κόστος πωλήσεων ανήλθε στο συνολικό ποσό των 1.677.113,96€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχε ανέλθει σε 1.576.237,95€.

Η εταιρική χρήση είναι κερδοφόρα. Το ύψος των κερδών προ φόρων ανέρχεται σε 73.219,33€, ενώ το ύψος των κερδών μετά από φόρους ανέρχεται σε 8.604,20€.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2016 κρίνεται ικανοποιητική. Η καθαρή θέση κατά την 31/12/2016 ανέρχεται σε ποσό 1.159.723,25€, ενώ την προηγούμενη χρήση είχε ανέλθει σε ποσό 1.156.600,75€.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τη χρήση 2016 έχουν ως εξής:

2.1 Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης Εταιρίας	31/12/2016		31/12/2015	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4.056.795,89	98,10%	4.043.547,78	98,33%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	78.676,02	1,90%	68.491,46	1,67%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	
Οι δύο πρώτοι δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούν και μη κυκλοφορούν ενεργητικό. Λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο της δραστηριότητας της Εταιρείας, οι δείκτες αυτοί είναι ικανοποιητικοί .				
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25	38,97%	1.156.600,75	39,13%
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ & ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	2.975.748,66		2.955.438,49	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25	28,04%	1.156.600,75	28,13%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	
Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.				
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.948.903,01	71,31%	2.928.592,84	71,22%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	4.135.471,91		4.112.039,24	
Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την δανειακή επιβάρυνση της Εταιρείας.				
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25	1474,05%	1.156.600,75	1688,68%
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	78.676,02		68.491,46	
Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των μη κυκλοφορούντων στοιχείων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.				
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4.056.795,89	137,57%	4.043.547,78	151,36%
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.948.903,01		2.671.472,36	
Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.				
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΕΩΣ (Κυκλοφ. Ενεργητικο–Βραχ. Υποχρεώσεις	1.107.892,88	27,31%	1.372.075,42	33,93%
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4.056.795,89		4.043.547,78	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων				

2.2 Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας Εταιρίας	31/12/2016		31/12/2015	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΤΟΚΩΝ & ΦΟΡΩΝ	101.127,32	3,40%	83.877,46	2,99%
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)	2.971.913,42		2.809.054,07	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των				
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	73.219,33	6,31%	51.867,72	4,48%
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.159.723,25		1.156.600,75	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.				
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	1.294.799,46	43,57%	1.232.816,12	43,89%
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)	2.971.913,42		2.809.054,07	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.				

σμενών
ση του
ηση θα
.

Η εταιρεία δεν έχει κατά την 31/12/2016 στα διαθέσιμά της καταθέσεις σε ξένο νόμισμα.

6. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η Εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στη διεύθυνση :

- Λεωφ. Φιλαδελφείας 117, Αχαρνές

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

Στο διάστημα από την λήξη της κλειόμενης χρήσης μέχρι την ημέρα σύνταξης της παρούσας έκθεσης, δε συνέβησαν σημαντικά γεγονότα τα οποία θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας κρίνεται ομαλή και ικανοποιητική.

8. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες – Πολιτικές αντιστάθμισης των κινδύνων

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει ιδιαιτέρους κινδύνους πέραν των εξής:

i Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν διενεργεί σημαντικές συναλλαγές σε συνάλλαγμα, καθώς το σύνολο των συναλλαγών της είναι σε ευρώ. Ως εκ τούτου δεν υπάρχει σημαντικός συναλλαγματικός κίνδυνος από την έκθεση στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

ii Κίνδυνος επιτοκίου

Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων των υποχρεώσεων και επενδύσεων παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Η χρηματοδότηση της Εταιρείας έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με ένα προκαθορισμένο συνδυασμό σταθερών και κυμαινόμενων επιτοκίων, προκειμένου να μετριαστεί ο κίνδυνος από τη μεταβολή των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου.

iii Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων λόγω της μη ύπαρξης επενδύσεων της σε οντότητες. Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί λόγω της διασύνδεσης τους με την τιμή του πετρελαίου, όπως αυτή αποτιμάται στην τρέχουσα αγορά. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των εμπορευμάτων που διαθέτει.

iv Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια μεγάλη, ευρεία πελατειακή βάση. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

v Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους

κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

Δεν υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 01/01/2016 – 31/12/2016.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

ΣΩΤΗΡΙΟΣ Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ

Β. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων 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, που 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 προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 79 χιλιάδες. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 79 χιλιάδες. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 79 χιλιάδες και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά χίλια και 78 χιλιάδες αντίστοιχα.

2. Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 382 χιλιάδες, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 143 χιλιάδες υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 239 χιλιάδες. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 239 χιλιάδες.

3. Οι προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που εμφανίζονται στο παθητικό, υπολείπονται της αντίστοιχης υποχρέωσης που προβλέπεται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατά ευρώ 19 χιλιάδες. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους» εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 19 χιλιάδες, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα προηγουμένης και τρέχουσας χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 18 χιλιάδες και χίλια αντίστοιχα.

4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2016 με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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 Δεκεμβρίου 2016. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132

Audit Tax &
Business advisory

Αθήνα, 5 Απριλίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ευστάθιος Π. Καγιούλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 13271

Γ. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Εταιρείας περιόδου 01.01.2016-31.12.2016

Ι. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της 31.12.2016

	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	**Δ.1**		
Ακίνητα		0,17	0,17
Μηχανολογικός εξοπλισμός		2.612,16	2.956,60
Λοιπός εξοπλισμός		45.590,81	44.980,38
Σύνολο		**48.203,14**	**47.937,15**
Άυλα πάγια στοιχεία	**Δ.1**		
Λοιπά άυλα		9.918,66	0,09
Σύνολο		**9.918,66**	**0,09**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	**Δ.2**		
Δάνεια και απαιτήσεις		20.554,22	20.554,22
Σύνολο		**20.554,22**	**20.554,22**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**78.676,02**	**68.491,46**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	**Δ.3**		
Εμπορεύματα		100.741,93	116.753,43
Σύνολο		**100.741,93**	**116.753,43**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	**Δ.4**		
Εμπορικές απαιτήσεις		3.716.375,09	3.714.176,48
Λοιπές απαιτήσεις		57.053,23	24.286,15
Προπληρωμένα έξοδα		3.951,08	3.979,10
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		178.674,56	184.352,62
Σύνολο		**3.956.053,96**	**3.926.794,35**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**4.056.795,89**	**4.043.547,78**
Σύνολο ενεργητικού		**4.135.471,91**	**4.112.039,24**

	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση	**Δ.5**		
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		146.500,00	146.500,00
Σύνολο		**146.500,00**	**146.500,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		57.755,32	152.939,85
Αποτελέσματα εις νέο		955.467,93	857.160,90
Σύνολο		**1.013.223,25**	**1.010.100,75**
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.159.723,25**	**1.156.600,75**
Προβλέψεις	**Δ.6**		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		26.845,65	26.845,65
Σύνολο		**26.845,65**	**26.845,65**
Υποχρεώσεις	**Δ.6**		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		373.574,14	305.552,99
Εμπορικές υποχρεώσεις		2.109.514,07	2.187.085,94
Φόρος εισοδήματος		0,00	27.287,64
Λοιποί φόροι και τέλη		391.888,89	381.579,17
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		21.780,33	13.383,87
Λοιπές υποχρεώσεις		47.599,33	10.804,48
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		4.546,25	2.898,75
Σύνολο		2.948.903,01	2.928.592,84
Σύνολο υποχρεώσεων		**2.948.903,01**	**2.928.592,84**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**4.135.471,91**	**4.112.039,24**

** Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων.*

ΙΙ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της περιόδου 31.12.2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημ. Δ.7	31.12.2016	31.12.2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		2.971.913,42	2.809.054,07
Κόστος πωλήσεων		(1.677.113,96)	(1.576.237,95)
Μικτό αποτέλεσμα		**1.294.799,46**	**1.232.816,12**
Λοιπά συνήθη έσοδα		2.317,88	1.829,63
		1.297.117,34	**1.234.645,75**
Έξοδα διοίκησης		(410.516,75)	(445.579,56)
Έξοδα διάθεσης		(785.348,02)	(707.399,66)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(375,62)	(307,76)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		250,37	2.518,69
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**101.127,32**	**83.877,46**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		27,45	7,38
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(27.935,44)	(32.017,12)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**73.219,33**	**51.867,72**
Φόροι εισοδήματος		(64.615,13)	(81.893,94)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**8.604,20**	**(30.026,22)**

** Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων.*

Αθήνα, 31/03/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Σωτήριος Δ. Θεοφύλακτος	Βασιλική Ι. Παπαδοπούλου - Θεοφύλακτου	Χρήστος Λέκκας
ΑΔΤ. ΑΙ 082500	ΑΔΤ. Α Ι 082501	ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 14297 Α΄ Τάξεως

Δ. Σημειώσεις προσαρτήματος της «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.» της χρήσης 2016

Ι) Γενικές Πληροφορίες (παρ. 3 του άρθρου 29):

α) Επωνυμία οντότητας	Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.
β) Νομικός τύπος οντότητας	Ανώνυμη Εταιρεία
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2016 - 31.12.2016
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	Φιλαδέλφειας 117, Αχαρναί, Τ.Κ. 13671, Αθήνα
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ.ΓΕΜΗ:2446301000 Α.Φ.Μ.:094446300
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 **και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων** του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014.
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην της πρόβλεψης απομείωσης των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων καθώς και της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού, όπως αναφέρονται στις σημειώσεις 11 και 14.3 αντίστοιχα.
ι) Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.	Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

ΙΙ) Λογιστικές Πολιτικές (παρ. 5 του άρθρου 29):

1) Τα ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως.
Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:
α) Η υπεραξία, ως άυλο στοιχείο.
β) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.
γ) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25.
δ) Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις του άρθρου 18, του ν.4308/2014.
ε) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

2) Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία
Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:
α) το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.
β) περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο και
γ) μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής

Το κόστος ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής δεν θα επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων.

3) Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος που έχουν απορροφήσει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού το οποίο περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.

4) Άυλα στοιχεία και υπεραξία
Με την εξαίρεση των δαπανών ανάπτυξης της παρ. 1 του άρθρου 18, δεν αναγνωρίστηκαν εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένης και της υπεραξίας.

5) Αποσβέσεις παγίων
Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υποβλήθηκε σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο, με συντελεστές τους οποίους η διοίκηση της οντότητας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου. Κατά πάγια τακτική έχει επιλεγεί η έναρξη του χρόνου απόσβεσης να είναι η 1^{η} του επόμενου μήνα από τον μήνα απόκτησης του εκάστοτε παγίου. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.
Οι συντελεστές απόσβεσης που επιλέχθηκαν από την διοίκηση για τα ενσώματα πάγια στοιχεία ομαδοποιημένα κατά κατηγορία, είναι οι κάτωθι (οι οποίοι είναι σύμφωνοι και με τον Ν.4172/2013):

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20%
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%

Σημείωση: Η εταιρεία εφαρμόζει ως λογιστική πολιτική τα πάγια που αποκτώνται κατά την διάρκεια μιας χρήσης, και με αξία κτήσης μικρότερης ή ίσης του ποσού των € 1.500,00 να αποσβένονται εφάπαξ.

6) Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπάρχουν ή στην περίπτωση που υπάρχουν δεν υπόκεινται σε απόσβεση και τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, δεν υπάρχουν ή στην περίπτωση που υπάρχουν υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

7) Απομείωση παγίων
Τα ως άνω πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης δεν προέκυψαν.
Δεν αναστράφηκαν ζημίες απομείωσης προηγούμενων περιόδων.
Δεν υπήρξε αναστροφή της απομείωσης υπεραξίας.

8) Παύση αναγνώρισης παγίων
Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους έπαυσαν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίσθηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται (εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο).

9) Χρηματοδοτική μίσθωση
Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή: Δεν περιήλθαν στην οντότητα περιουσιακά στοιχεία με χρηματοδοτική μίσθωση.
Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή: Δεν υπήρξαν περιουσιακά στοιχεία τα οποία εκμισθώθηκαν σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.
Πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση.
Δεν υπήρξε πώληση περιουσιακών στοιχείων με ακόλουθη επαναμίσθωση μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης.

10) Λειτουργική μίσθωση
Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή: Μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση δεν υπήρξαν.
Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή: Μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση δεν υπήρξαν.

11) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.
Τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).
Απομείωση: Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης δεν υπήρξαν.
Πρόβλεψη απομείωσης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων: Οι προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται στην ονομαστική αξία που η Διοίκηση της οντότητας εκτιμά ότι δεν είναι ανακτήσιμη κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η εταιρεία έχοντας ενδείξεις απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων συνολικού ποσού ευρώ 318 χιλιάδες κατά την 31/12/2016, δεν προέβη στην λογιστικοποίηση τους θεωρώντας ότι θα ανακτηθούν σε επόμενες χρήσεις στο σύνολο τους.
Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου: Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:
α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή
β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.
Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).
Εμφάνιση στον ισολογισμό: Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της οντότητας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

12) Αποθέματα και υπηρεσίες
Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.
Επιμέτρηση μετά την αρχική αναγνώριση: Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.
Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:
α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.
β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα.
Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.
Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας αντιμετωπίσθηκαν ως έξοδα της περιόδου.

13) Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά).
Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.
Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.
Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

14) Υποχρεώσεις
14.1. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις
Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.
Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων δεν υπήρξαν.
Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.
Σημείωση: Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ανωτέρω σημείωση η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.
Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων: Οι τόκοι (χρεωστικοί) επιβαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης που καθίστανται δουλευμένοι.
Τόκοι που βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων δεν υπήρξαν.
Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης: Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.
Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.
14.2. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις
Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
14.3. Προβλέψεις
Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
Σημείωση: Αντί της ανωτέρω επιμέτρησης, οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό

τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, αλλιώς με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εφόσον, η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις. Η εταιρεία δεν λογιστικοποίησε το ποσό της σωρευμένης πρόβλεψης έως την 31/12/2016 ως όφειλε ποσού 19 χιλιάδες βάσει των όσων προβλέπονται από τον Ν.4172/2013.
14.4. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή, είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

15. Κρατικές επιχορηγήσεις
15.1. Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων: 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.
Κρατικές επιχορηγήσεις δεν υπήρξαν.
15.2. Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων: Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.
Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων δεν υπήρξαν.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι
Μη αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας: Η οντότητα δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους.

17. Έσοδα και κέρδη
Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.
Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:
α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:
α) Οι τόκοι, βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα, από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
γ) Τα δικαιώματα, βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.
Τα έσοδα επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.
Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.
Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου.
Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
Κάθε άλλο έσοδο ή κέρδος αναγνωρίζεται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
Τα κέρδη παρουσιάζονται κατάλληλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με το καθαρό ποσό τους.

18. Έξοδα

Τα έξοδα περιλαμβάνουν:

α) Τα έξοδα ίδρυσης.

β) Το κόστος κτήσης ή κόστος παραγωγής, κατά περίπτωση, των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών.

γ) Τις πάσης φύσεως δαπάνες μισθοδοσίας εργαζομένων, περιλαμβανομένων των προβλέψεων για μελλοντικές παροχές.

δ) Τα έξοδα έρευνας.

ε) Τα έξοδα ανάπτυξης.

στ) Τις επισκευές και συντηρήσεις.

ζ) Τις αποσβέσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων.

η) Τις προβλέψεις για λοιπούς κινδύνους και έξοδα.

θ) Τους τόκους και τα συναφή έξοδα.

ι) Τα έξοδα και τις ζημίες που προκύπτουν από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

ια) Τις ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων.

ιβ) Τις λοιπές προκύπτουσες ζημίες που παρουσιάζονται με το καθαρό ποσό τους.

ιγ) Το φόρο εισοδήματος της περιόδου, τρέχοντα και αναβαλλόμενο, κατά περίπτωση.

ιδ) Κάθε άλλο έξοδο που έχει προκύψει και δεν περιλαμβάνεται στις προηγούμενες κατηγορίες.

Κάθε ως άνω δαπάνη αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής, είναι πιθανόν το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο. Το αντίστοιχο έσοδο ή κόστος επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν το αποσβέσιμο κόστος εκτιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.

19. Στοιχεία της καθαρής θέσης

Τα στοιχεία της καθαρής θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:

α.1) του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και

α.2) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς

β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον

δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.

ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της οντότητας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της καθαρής θέσης

στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα ως άνω κονδύλια της καθαρής θέσης αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

20. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:
Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

21. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών
Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:
α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.
Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.
Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Στην κλειόμενη χρήση έγιναν οι κάτωθι μεταβολές και διορθώσεις:

Συγκεκριμένα, οι εγγυήσεις των ενοικίων κτιρίων της εταιρείας αξίας € 20.554,22 εμφανίζονται στις λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (κονδύλι Δάνεια και Απαιτήσεις) σε σύγκριση με τις περσινές δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, όπου δημοσιεύτηκαν στις λοιπές απαιτήσεις. Τα ανωτέρω αναλύονται στη σημείωση Δ.2.

ΙΙΙ) Αναλύσεις Κονδυλίων χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:

Δ.1 Ενσώματα και Άυλα Πάγια Στοιχεία

- Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Ενσώματα Πάγια		
Ακίνητα		
Κτίρια & Τεχνικά Έργα	0,17	0,17
Μηχανολογικός Εξοπλισμός		
Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός εξοπλισμός	2.612,16	2.956,60
Λοιπός Εξοπλισμός		
Μεταφορικά Μέσα	32.231,58	44.978,62
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	13.359,23	1,76
Σύνολα	**48.203,14**	**47.937,15**

- Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Άυλα Πάγια Στοιχεία		
Λοιπά Έξοδα εγκαταστάσεως	9.918,66	0,09
Σύνολα	**9.918,66**	**0,09**

Σημείωση: Κατά τη κλειόμενη χρήση 2016, η εταιρεία προέβη στην αγορά λογισμικού προγράμματος και συγκεκριμένα του προγράμματος Galaxy Enterprise με αξία κτήσης 11.444,50€.

Στον κάτωθι πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων και των άυλων παγίων.

Ποσά σε Ευρώ €	Ακίνητα		Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός Εξοπλισμός			Λοιπά Άυλα		
	Κτίρια και τεχνικά έργα	ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	Λοιπά	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
Καθαρή λογιστική αξία την 01.01.2016	**0,17**	**0,17**	**2.956,60**	**44.978,62**	**1,76**	**44.980,38**	**0,09**	**0,09**	**47.937,24**
Αξία κτήσης την 01.01.2016	**117.112,19**	**117.112,19**	**100.719,65**	**249.962,70**	**284.939,33**	**534.902,03**	**38.180,25**	**38.180,25**	**790.914,12**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	10.800,00	14.682,25	25.482,25	11.444,50	11.444,50	36.926,75
Τόκοι περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2016	**117.112,19**	**117.112,19**	**100.719,65**	**260.762,70**	**299.621,58**	**560.384,28**	**49.624,75**	**49.624,75**	**827.840,87**
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 01.01.2016	**117.112,02**	**117.112,02**	**97.763,05**	**204.984,08**	**284.937,57**	**489.921,65**	**38.180,16**	**38.180,16**	**742.976,88**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	0,00	344,44	23.547,04	1.324,78	24.871,82	1.525,93	1.525,93	26.742,19
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 31.12.2016	**117.112,02**	**117.112,02**	**98.107,49**	**228.531,12**	**286.262,35**	**514.793,47**	**39.706,09**	**39.706,09**	**769.719,07**
									0,00
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2016	**0,17**	**0,17**	**2.612,16**	**32.231,58**	**13.359,23**	**45.590,81**	**9.918,66**	**9.918,66**	**58.121,80**

Δ.2 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

- Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία		
Δάνεια και Απαιτήσεις	20.554,22	20.554,22
Σύνολα	**20.554,22**	**20.554,22**

Σημείωση: Στο ανωτέρω κονδύλι των δανείων και απαιτήσεων περιλαμβάνονται εγγυήσεις για ενοίκια κτιρίων καθώς επίσης και για ενοίκια μεταφορικών μέσων.

Δ.3 Αποθέματα

- Τα αποθέματα της εταιρείας, αναλύονται ως εξής :

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Αποθέματα		
Εμπορεύματα	100.741,93	116.753,43
Σύνολα	**100.741,93**	**116.753,43**

Σημείωση: Στο κονδύλι αποθέματα περιλαμβάνονται τα εμπορεύματα που διαθέτει η εταιρεία κατά το τέλος της χρήσης 2016.

Δ.4 Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές

- Οι Εμπορικές απαιτήσεις της εταιρείας, αναλύονται ως εξής :

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Εμπορικές Απαιτήσεις		
Πελάτες	3.255.324,44	3.249.198,28
Γραμμάτια Εισπρακτέα	3.763,53	7.982,70
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	37.805,40	37.805,40
Επιταγές Εισπρακτέες	178.519,59	173.315,08
Επιταγές σε Καθυστέρηση	6.572,66	6.572,66
Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες	377.167,30	382.080,19
Μείον: Προβλέψεις Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες	(142.777,83)	(142.777,83)
Σύνολα	**3.716.375,09**	**3.714.176,48**

Σημείωση 1: Οι επιταγές εισπρακτέες συνολικής αξίας 178.519,59 € λήγουν μέσα στην επόμενη χρήση 2017, καθώς επίσης η είσπραξη τους εξελίσσεται ομαλά εντός της επόμενης χρήσης 2017.
Σημείωση 2: Οι ανοιχτές απαιτήσεις (πωλήσεις επί πιστώσει) εισπράττονται το αργότερο εντός 12μηνης περιόδου.

- Οι Λοιπές Απαιτήσεις της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Λοιπές Απαιτήσεις		
Χρεώστες Διάφοροι	53.919,03	24.286,15
Λογ/μοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων	3.134,20	0,00
Σύνολα	**57.053,23**	**24.286,15**

- Τα Ταμειακά Διαθέσιμα της εταιρείας, αναλύονται ως εξής :

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα		
Διαθέσιμα στο Ταμείο	78.233,17	55.297,04
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	100.441,39	129.055,58
Σύνολα	**178.674,56**	**184.352,62**

Σημείωση: Τα διαθέσιμα στο ταμείο της εταιρείας αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας θεωρούνται διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

Δ.5 Καθαρή Θέση Εταιρείας

- Η εταιρεία διαθέτει μετοχικό κεφάλαιο ύψους:

	Αριθμός	**Ονομ. Αξία**	**Συνολ. Αξία**
Κοινές Μετοχές	50.000	2,93 €	146.500,00 €

Σημείωση: Κατά την ελεγχόμενη χρήση 2016 δεν έχει πραγματοποιηθεί αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν έχουν εκδοθεί τίτλοι και ενσωματωμένα σε αυτούς δικαιώματα καθώς επίσης δεν έχουν αποκτηθεί ίδιες μετοχές.

- Η καθαρή θέση της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Καθαρή θέση		
Καταβλημένο Κεφάλαιο	146.500,00	146.500,00
Τακτικό Αποθεματικό	57.755,32	57.520,18
Ειδικά Αποθεματικά	0,00	95.419,67
Αποτελέσματα εις νέο	955.467,93	857.160,90
Σύνολα	**1.159.723,25**	**1.156.600,75**

Δ.6 Υποχρεώσεις – Προβλέψεις

- Οι Εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Εμπορικές Υποχρεώσεις		
Προμηθευτές	2.098.929,82	2.187.085,94
Προκαταβολές πελατών	10.584,25	0,00
Σύνολα	**2.109.514,07**	**2.187.085,94**

Σημείωση: Από τους προμηθευτές, σημειώνεται ότι ο προμηθευτής με το μεγαλύτερο υπόλοιπο ποσού € 2.205.000,39 είναι η συνδεδεμένη εταιρεία "LEDIBERG S.P.A.", η οποία κατέχει 17.500 ανώνυμες μετοχές, ήτοι το 35% του μετοχικού κεφαλαίου.

- Τα τραπεζικά δάνεια της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

		31/12/2016 *(amounts in euro)*		**31/12/2015** *(amounts in euro)*
Τραπεζικά Δάνεια		373.574,14		305.552,99
Eurobank	102,06		100,00	
Εθνική Τράπεζα	373.472,08		305.452,99	
Σύνολα		**373.574,14**		**305.552,99**

Σημείωση: Οι υποχρεώσεις της εταιρείας από τραπεζικό δανεισμό αφορούν σε βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και είναι σε Ευρώ. Το επιτόκιο δανεισμού κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει euribor 6μήνου μαζί με περιθώριο επιτοκίου 5,50% και

εισφορές υπέρ τρίτων (εισφορά Ν.128/75) 0,60% και η περίοδος εκτοκισμού είναι 6μηνη, ενώ εξασφαλίσεις προς την τράπεζα δεν υπάρχουν.

- **Χρηματοοικονομικές Δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)**

Υπάρχουν στην εταιρεία και αναλύονται κάτωθι :

Χρηματοοικονομικές Δεσμεύσεις, εγγυήσεις, ή ενδεχόμενες επιβαρύνσεις	Φύσης Εξασφάλισης	Μορφή Εξασφάλισης
Εγγυήσεις	Εγγυητική επιστολή για καλή εκτέλεση των όρων σύμβασης αξίας 10.979,70 €	_

Δ.7 Αποτελέσματα Χρήσης

(Άρθρο 29 § 23) *Πληροφορίες για τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά τη διάρκεια της περιόδου:*
α) Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.

- Για την ελεγχόμενη χρήση 01/01/2015 έως 31/12/2015 ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού είναι **16 άτομα** και υπολογίστηκε σύμφωνα με τις οδηγίες του παρόντος νόμου**.**

(Άρθρο 29 § 17) *Το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. Ιδιαίτερα, στην περίπτωση που από τον παρόντα νόμο προβλέπεται συμψηφισμός εσόδων και εξόδων γνωστοποιούνται τα σχετικά κονδύλια και οι αξίες αυτών προ του συμψηφισμού.*

- Η ανάλυση των σημαντικότερων εσόδων έχει ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	**31/12/2016** *(Ποσά σε €)*	**31/12/2015** *(Ποσά σε €)*
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα	0,00	0,00
Εμπορική δραστηριότητα	2.971.913,42	2.809.054,07
Παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00
Σύνολο	**2.971.913,42**	**2.809.054,07**
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	2.971.913,42	2.809.054,07
Ευρωπαϊκή αγορά	0,00	0,00
Αγορές τρίτων χωρών	0,00	0,00
Σύνολο	**2.971.913,42**	**2.809.054,07**

- Η ανάλυση των σημαντικότερων εξόδων έχει ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	31/12/2016 *(Ποσά σε €)*	31/12/2015 *(Ποσά σε €)*
Κατηγορία Εξόδου		
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	598.032,02	372.798,53
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	123.956,60	101.548,79
Παροχές τρίτων	183.053,65	148.019,66
Φόροι-Τέλη	10.315,93	9.103,94
Διάφορα Έξοδα	253.764,38	285.927,16
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	27.935,44	32.017,12
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	26.742,19	25.581,14
Φόρος Εισοδήματος χρήσης	64.615,13	81.893,94
Τέλος Επιτηδεύματος χρήσης	0,00	307,76
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	332,57	0,00
Έκτακτες Ζημιές	43,05	0,00
Σύνολο	**1.288.790,96**	**1.057.198,04**

Δεν έγιναν συμψηφισμοί εσόδων και εξόδων.

(Άρθρο 29 § 18) *Ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 20.*

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

- **Αμοιβές προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης**

(Άρθρο 29 § 25) *Προκαταβολές και πιστώσεις που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.*

Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου δεν δόθηκαν κατά την χρήση 01.01.2016-31.12.2016.

1. Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

Οι αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	2016	2015
➢ Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου (από διανομή κερδών, μέσω έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων)	120.000,00 €	250.000,00 €
➢ Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου της περιόδου 2016	75.000,00 €	40.000,01 €

Ε. Λοιπές πληροφορίες

(Άρθρο 29 § 4) *Εάν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιείται η φύση αυτών των παραγόντων, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπισή τους.*

Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αχαρναί, Αθήνα 31 Μαρτίου 2017

Αθήνα, 31/03/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Σωτήριος Δ. Θεοφύλακτος	Βασιλική Ι. Παπαδοπούλου - Θεοφύλακτου	Χρήστος Λέκκας
ΑΔΤ. ΑΙ 082500	ΑΔΤ. Α Ι 082501	ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 14297 Α΄ Τάξεως

ΣΤ. Παράρτημα

"Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ - ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2016 (20η Εταιρική Χρήση)

ΑΡ.Μ.Α.Ε.:37276/01/Β/96/584, ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.:2446301000

	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	Δ.1		
Ακίνητα		0,17	0,17
Μηχανολογικός εξοπλισμός		2.612,16	2.956,60
Λοιπός εξοπλισμός		45.590,81	44.980,38
Σύνολο		**48.203,14**	**47.937,15**
Άυλα πάγια στοιχεία	Δ.1		
Λοιπά άυλα		9.918,66	0,09
Σύνολο		**9.918,66**	**0,09**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Δ.2		
Δάνεια και απαιτήσεις		20.554,22	20.554,22
Σύνολο		**20.554,22**	**20.554,22**
Αναβαλλόμενοι φόροι		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**78.676,02**	**68.491,46**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	Δ.3		
Εμπορεύματα		100.741,93	116.753,43
Σύνολο		**100.741,93**	**116.753,43**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	Δ.4		
Εμπορικές απαιτήσεις		3.716.375,09	3.714.176,48
Λοιπές απαιτήσεις		57.053,23	24.286,15
Προπληρωμένα έξοδα		3.951,08	3.979,10
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		178.674,56	184.352,62
Σύνολο		3.956.053,96	3.926.794,35
Σύνολο κυκλοφορούντων		**4.056.795,89**	**4.043.547,78**
Σύνολο ενεργητικού		**4.135.471,91**	**4.112.039,24**

	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση	Δ.5		
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		146.500,00	146.500,00
Σύνολο		**146.500,00**	**146.500,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		57.755,32	152.939,85
Αποτελέσματα εις νέο		955.467,93	857.160,90
Σύνολο		1.013.223,25	1.010.100,75
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.159.723,25**	**1.156.600,75**
Προβλέψεις	Δ.6		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		26.845,65	26.845,65
Σύνολο		**26.845,65**	**26.845,65**
Υποχρεώσεις	Δ.6		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		373.574,14	305.552,99
Εμπορικές υποχρεώσεις		2.109.514,07	2.187.085,94
Φόρος εισοδήματος		0,00	27.287,64
Λοιποί φόροι και τέλη		391.888,89	381.579,17
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		21.780,33	13.383,87
Λοιπές υποχρεώσεις		47.599,33	10.804,48
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		4.546,25	2.898,75
Σύνολο		2.948.903,01	2.928.592,84
Σύνολο υποχρεώσεων		**2.948.903,01**	**2.928.592,84**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**4.135.471,91**	**4.112.039,24**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1/1 - 31/12/2016)

	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015
	Δ.7		
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		2.971.913,42	2.809.054,07
Κόστος πωλήσεων		(1.677.113,96)	(1.576.237,95)
Μικτό αποτέλεσμα		**1.294.799,46**	**1.232.816,12**
Λοιπά συνήθη έσοδα		2.317,88	1.829,63
		1.297.117,34	**1.234.645,75**
Έξοδα διοίκησης		(410.516,75)	(445.579,56)
Έξοδα διάθεσης		(785.348,02)	(707.399,66)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(375,62)	(307,76)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		250,37	2.518,69
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**101.127,32**	**83.877,46**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		27,45	7,38
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(27.935,44)	(32.017,12)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**73.219,33**	**51.867,72**
Φόροι εισοδήματος		(64.615,13)	(81.893,94)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**8.604,20**	**(30.026,22)**

Αχαρναί, Αθήνα, 31 Μαρτίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΣΩΤΗΡΙΟΣ Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ	**ΒΑΣΙΛΙΚΗ Ι. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ - ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΥ**
Α.Δ.Τ. ΑΙ 082500	**Α.Δ.Τ. ΑΙ 082501**

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΕΚΚΑΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 14297 Α' ΤΑΞΕΩΣ

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων 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, που 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 προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 79 χιλιάδες. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 79 χιλιάδες. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 79 χιλιάδες και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά χίλια και 78 χιλιάδες αντίστοιχα.

2) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 382 χιλιάδες, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 143 χιλιάδες υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 239 χιλιάδες. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 239 χιλιάδες.

3) Οι προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που εμφανίζονται στο παθητικό, υπολείπονται της αντίστοιχης υποχρέωσης που προβλέπεται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατά ευρώ 19 χιλιάδες. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους» εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 19 χιλιάδες, τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα προηγουμένης και τρέχουσας χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 18 χιλιάδες και χίλια αντίστοιχα.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2016 με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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 Δεκεμβρίου 2016. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

PKF
Audit Tax & Business advisory

Αθήνα, 5 Απριλίου 2017

Ευστάθιος Π. Καγιούλης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13271