ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: ΚΟΥΚΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
Τηλέφωνο: 2103382251
Fax: 2103616464
E-mail: koukoulou@acci.grr

Αθήνα,19/07/2018
Αριθ.Πρωτ.:1022861

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΡΕΑΤΩΝ Α.Ε.».**

Την **17/07/2018** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΡΕΑΤΩΝ Α.Ε.,** και αριθμό ΓΕΜΗ **321201000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1426961 οι εγκεκριμένες από την 09/09/2017 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 1426962 η από 09/09/2017 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 **«AUDIT ORINION ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 175.

Σχετικό έγγραφο άσκησης ελέγχου της Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Κεντρικός Τομέας (Αρ. Πρωτ.: 26677/17 / 10/07/2018).

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 Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων»
Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις 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, 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 το εξής: Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2010 έως και 2016 με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις 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 «ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, 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 31η Δεκεμβρίου 2016.

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

Αθήνα, 12 Ιουνίου 2017

ΜΑΥΡΟΜΗΤΡΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 21071 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1510

ΕΚΘΕΣΗ

Της Εταιρείας με την επωνυμία:

« ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΕ »

ΑΡ. ΓΕΜΗ : 321201000

Προς την

ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01 - 31/12/2016

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, σας υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016.

Η παρούσα έκθεση παρέχει συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, περιγραφή των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης, πληροφορίες σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες, επίσης πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά ζητήματα και εργασιακά θέματα, πληροφορίες σχετικά με την διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και παράθεση στοιχείων και εκτιμήσεων για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας για την επόμενη χρήση.

Η Εταιρία **« ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΕ »**, με έδρα την Χαλκίδα και αριθμό ΓΕΜΗ **321201000** δραστηριοποιείται στον τομέα της εμπορίας τροφίμων.

Η Εταιρία μας ανήκει στις μικρές επιχειρήσεις για αυτό και η διαμόρφωση μια αυστηρής οργανωτικής δομής δεν έχει ιδιαίτερο νόημα όπως στην περίπτωση μεγάλων επιχειρήσεων. Τα βασικά χαρακτηριστικά της είναι ο καθορισμός των θέσεων εργασίας, η κατηγοριοποίηση του εργατικού δυναμικού (αρμόδιος υπάλληλος) και ο μερισμός των διαδικασιών που πρέπει να υλοποιηθούν προκειμένου να διασφαλίζεται η ποιότητα και η εξάλειψη κινδύνων δικλίδων ασφαλείας.

Α. Συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Η Εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση παρουσίασε τα παρακάτω οικονομικά αποτελέσματα τα οποία αφορούν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2016 ως την 31 Δεκεμβρίου 2016:

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθε στο ποσό των € 1.406.153,08.

Αποτελέσματα μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους της Εταιρείας, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθαν σε κέρδη € 28.028,28 κυρίως λόγω της αύξησης των πωλήσεων και της διεύρυνσης του πελατολογίου της εταιρείας.

Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας ανήλθαν στη χρήση 2016 στο ποσό των € 63.574,88.

Καθαρή Θέση

Η καθαρή θέση της Εταιρείας, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθε σε € 237.401,82.

Ανάλυση των Εσόδων

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2016 έχει ως εξής

71	Πωλήσεις ετοίμων προϊόντων & εμπορευμάτων	€	1.406.153,08
72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	€	0,00
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	€	0,00
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	0,00
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	€	0,00
76	Έσοδα από τόκους καταθέσεων	€	0,18
	Σύνολο	€	**1.406.153,26**

Ανάλυση των Εξόδων

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2016 έχει ως εξής

60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	€	43.675,74
61	Αμοιβές & Έξοδα Αιρετών Αρχόντων & Τρίτων	€	15.122,15
62	Παροχές Τρίτων	€	63.839,25
63	Φόροι-Τέλη	€	5.420,81
64	Διάφορα Έξοδα	€	16.924,93

65	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	€	21.463,75
66	Αποσβ.Παγίων Ενσ.λειτουρ.κόστος	€	5.223,91
69	Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσεως	€	14.083,03
81.00	Έκτακτα έξοδα	€	100,00
	Κόστος αποθεμάτων	€	1.192.271,41
	Σύνολο	€	**1.378.124,98**

Πάγια στοιχεία

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της 31.12.2016, τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των € **91.740,58** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **67.923,92** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **23.816,66.**

Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των € 480.519,87 ενώ το αντίστοιχο κυκλοφορούν ενεργητικό στο ποσό των € 694.105,03. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις την 31/12/2016 ανέρχονται στο ποσό των € 0,00.

Β. Αριθμοδείκτες

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της εταιρίας κατά τη χρήση 2016, σας παραθέτουμε τους παρακάτω αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες, τους οποίους χρησιμοποιεί η διοίκηση της Εταιρείας για την παρακολούθηση της ρευστότητας και της αποδοτικότητάς της:

Αριθμοδείκτης	**Τύπος**	**2016**	**2015**
Γενική Ρευστότητα	Διαθέσιμα + Απαιτήσεις + Αποθέματα Βραχυπρόθεσμες	144,45%	175,23%

	Υποχρεώσεις		
Μικτό Περιθώριο Κέρδους	Μικτά Κέρδη Χρήσεως Καθαρές Πωλήσεις Χρήσεως	15,21%	15,14%
Διάρθρωση Κεφαλαίων	Ίδια Κεφάλαια Συνολικά Κεφάλαια	33,07%	43,61%
Κάλυψη Τόκων	Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) προ Φόρων και Τόκων και Αποσβέσεων Σύνολο Τόκων	296,20%	307,55%
Ταχύτητα Κυκλοφορίας Αποθεμάτων	Κόστος Πωλήσεων Μέσο Απόθεμα	4,11	4,77
Κέρδη / (Ζημιές) ανά Μετοχή	Σύνολο Καθαρών Κερδών/(Ζημιών) Χρήσεως Μέσος Αριθμός Μετοχών	0,56	0,46

Γ. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την κλειόμενη χρήση και επίδραση αυτών στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δε συνέβη οποιοδήποτε σημαντικό γεγονός η επίδραση του οποίου να μην έχει συμπεριληφθεί στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και το οποίο ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στην δραστηριότητα και στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Δ. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας εκθέσεως διαχειρίσεως

Δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσεως, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης διαχειρίσεως.

Ε. Προβλεπόμενη εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Η Εταιρεία θα εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται στον τομέα της εμπορίας κυρίως κατεψυγμένων τροφίμων, όπως έκανε μέχρι σήμερα, προσδοκώντας στα επόμενα έτη σημαντική βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της.

ΣΤ. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η Εταιρεία κατά τη χρήση 2016 και μέχρι σήμερα δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

Ζ. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες – διαχείριση κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την αφήνουν εκτεθειμένη σε ποικίλους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνος αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου εστιάζει στο μη προβλέψιμο των χρηματοοικονομικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει πιθανές δυσμενείς επιδράσεις στις επιδόσεις της Εταιρείας στο χρηματοοικονομικό πεδίο. Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από τον Πρόεδρο της εταιρείας, οι πολιτικές του οποίου εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Συγκεκριμένα αναγνωρίζει, υπολογίζει και αντισταθμίζει χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει γραπτώς, αρχές για τη συνολική διαχείριση κινδύνου καθώς και πολιτικές που καλύπτουν συγκεκριμένες περιοχές, όπως συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, με τη χρησιμοποίηση κυρίως μη χρηματοοικονομικών εργαλείων και επενδύσεων υπερβάλλουσας ρευστότητας.

(α) Κίνδυνος της αγοράς

(i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρία λειτουργεί σε τοπικό περιβάλλον και άρα δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που σχετίζεται με ποικίλες συναλλαγματικές θέσεις.

Η Εταιρεία δεν έχει στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος σχετικά με τα στοιχεία αυτά.

(ii) Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί. Αναγνωρίζοντας τον εν λόγω κίνδυνο, η διοίκηση επιδιώκει τη σύναψη μακροχρόνιων συμβάσεων συνεργασίας για τον περιορισμό ενδεχόμενων δυσμενών διακυμάνσεων του κόστους αγοράς των εν λόγω υλικών.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθεισών συναλλαγών. Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος εμπεριέχεται και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, σε πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο πόσο θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα. Ο κύριος πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα ότι οι πελάτες της εταιρίας θα αποτύχουν να εκπληρώσουν τις οικονομικές υποχρεώσεις τους. Η ύφεση στην οποία έχει περιέλθει η ελληνική οικονομία και η έλλειψη ρευστότητας που παρατηρείται στην αγορά ενέχουν αυξημένο κίνδυνο για την εμφάνιση ζημιών που συνδέονται με τυχόν αδυναμία πελατών να εκπληρώσουν τις οικονομικές τους υποχρεώσεις έναντι της Εταιρείας. Ωστόσο, η Διοίκηση θεωρεί ότι δεν υπάρχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου, καθώς υφίσταται σημαντική διασπορά των απαιτήσεων και επιπρόσθετα το τμήμα πιστωτικού ελέγχου της εταιρίας έχει θέσει αυστηρότερα κριτήρια αποδοχής πελατών.

(γ) Η εταιρία χρηματοδοτεί τις λειτουργικές και τις επενδυτικές δραστηριότητές της με κεφάλαια που προέρχονται από σύναψη δανειακών συμβάσεων και από τη χρήση χρηματικών διαθεσίμων. Η διοίκηση παρακολουθεί τις κυλιόμενες προβλέψεις των απαιτήσεων ρευστότητας της εταιρίας για να διασφαλίσει ότι υπάρχει η αναγκαία ρευστότητα για τις λειτουργικές του ανάγκες, ενώ παράλληλα διατηρεί το αναγκαίο περιθώριο στην αχρησιμοποίητη δανειακή χρηματοδότηση μέσω συμβάσεων πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων και αλληλόχρεων δανειακών λογαριασμών, έτσι ώστε να μην υπερβεί τα όρια και τους όρους δανεισμού της. Η Εταιρία επενδύει πλεονάζουσα ρευστότητα σε τοκοφόρους τρέχοντες λογαριασμούς, καταθέσεις προθεσμίας, επιλέγοντας μέσα με την

κατάλληλη διάρκεια ή επαρκή ρευστότητα για να παρέχει επαρκές περιθώριο, όπως καθορίζεται από τις ανωτέρω προβλέψεις. Κατά την ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρία διακρατούσε ρευστότητα σε τρέχοντες λογαριασμούς ποσού € 16.453,95 (31 Δεκεμβρίου 2015 ποσό € 26.926,59), με σκοπό να δημιουργήσει άμεσα ταμειακές εισροές για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας.

(δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές και άλλες κακόβουλες ενέργειες.

Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της Εταιρίας όταν διαχειρίζεται τα κεφάλαια είναι να εξασφαλίσει την ικανότητα συνεχούς δραστηριότητας, για να παρέχει κέρδη στους μετόχους και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους καθώς και να διατηρήσει μια κεφαλαιουχική δομή, η οποία θα μειώνει το κόστος κεφαλαίου.

Για να διατηρήσει ή να προσαρμόσει την δομή του κεφαλαίου, η Εταιρία πρέπει να προσαρμόσει το ποσό των μερισμάτων και την απόδοση κεφαλαίου στους μετόχους, να εκδώσει νέες μετοχές ή να πουλήσει στοιχεία ενεργητικού για να μειώσει τα χρέη.

Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση ένα συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια συν το καθαρό χρέος.

	31.12.2016	**31.12.2015**
Συνολικός Δανεισμός	350.214,60	206.682,26
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(16.453,95)	(26.926,59)
Καθαρό χρέος	**333.760,65**	**179.755,67**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	237.401,82	249.373,72
Σύνολο κεφαλαίου	**571.162,47**	**429.129,39**

Συντελεστής μόχλευσης	**58,44%**	**41,88%**

Η. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 146.735,00 διαιρούμενο σε 50.000 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ονομαστικής αξίας ενός Ευρώ (€2,935) η κάθε μία.

Θ. Μερισματική πολιτική

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση του 70% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η ελληνική εμπορική νομοθεσία επίσης απαιτεί να πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις για την διανομή μερίσματος, οι οποίες έχουν ως εξής:

α) Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους εάν η καθαρή θέση της Εταιρείας, όπως εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μετά από αυτή την διανομή είναι μικρότερη από τα ίδια κεφάλαια πλέον των μη διανεμομένων αποθεματικών.

β) Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους εάν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων πρώτης εγκατάστασης είναι μεγαλύτερο από τα έκτακτα αποθεματικά συν το υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρεία αποφάσισε να προτείνει την διανομή μερίσματος στην Γενική Συνέλευση των μετόχων ποσού 30.000,00 €.

Ι. Περιβαλλοντικά θέματα

Από τη δραστηριότητα της εταιρίας δεν προκαλούνται κίνδυνοι για το περιβάλλον, καθώς δεν προκαλείται ρύπανση του περιβάλλοντος ούτε άμεσες ή έμμεσες εκπομπές στην ατμόσφαιρα, (πχ εκπομπές αερίων θερμοκηπίου, εκπομπές τοξικών ουσιών κλπ), ενώ επίσης δεν βρίσκουν εφαρμογή οι ευρωπαϊκές και εθνικές διατάξεις σχετικά με τις βιομηχανικές εκπομπές, την προστασία των υδάτων, την υγειονομική ταφή αποβλήτων, τους περιορισμούς στη χρήση επικίνδυνων ουσιών κλπ.

Ωστόσο φροντίζουμε για την προστασία του περιβάλλοντος με την ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων που χρησιμοποιούμε στις εγκαταστάσεις μας (μελάνια,

χαρτί κλπ). Στόχος μας είναι να προσφέρουμε την καλύτερη δυνατή ποιότητα υπηρεσιών στους πελάτες μας καταναλώνοντας όσο το δυνατόν λιγότερους πόρους. Αντιλαμβανόμαστε την αειφόρο ανάπτυξη ως μία προσπάθεια οικοδόμησης μιας πιο ανταγωνιστικής οικονομίας χαμηλών ρύπων που κάνει αποτελεσματική χρήση των πόρων της λαμβάνοντας υπόψη την προστασία του περιβάλλοντος. Εφαρμόζοντας φιλικές προς το περιβάλλον πολιτικές και διαδικασίες σε όλο το εύρος των δραστηριοτήτων μας, ιδιαίτερα όσον αφορά θέματα ανακύκλωσης και περιβαλλοντικής διαχείρισης, προσπαθούμε να περιορίσουμε το περιβαλλοντικό μας αποτύπωμα αποδεικνύοντας την δέσμευσή μας στην βιώσιμη ανάπτυξη με διαφάνεια και υπευθυνότητα.

Αναλυτικότερα τα μέτρα που υλοποιούμε παρουσιάζονται παρακάτω:

- Μέσω των πολιτικών μας στοχεύουμε στην μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας των κτιρίων της εταιρείας. Έχει υπολογισθεί διεθνώς ότι τα κτίρια αποτελούν τον πιο ενεργοβόρο καταναλωτή καθώς η λειτουργία τους είναι υπεύθυνη για το 38% των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, ποσοστό μεγαλύτερο από αυτό της βιομηχανίας (33%) και των μεταφορών (26%).

- Διατήρηση χαμηλού μέσου όρου ηλικίας στον στόλο. Τα νεότερα και συνεπώς πιο προηγμένα τεχνολογικά αυτοκίνητα εκπέμπουν λιγότερα γραμμάρια διοξειδίου του άνθρακα σε σχέση με τα παλαιότερης γενιάς με αποτέλεσμα τον σημαντικό περιορισμό του περιβαλλοντικού μας αποτυπώματος σαν εταιρεία.

<u>ΙΑ. Κοινωνικά και Εργασιακά θέματα</u>

Αναγνωρίζουμε ότι η επίτευξη των στρατηγικών μας στόχων και η διατήρηση της ανάπτυξής μας είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το ανθρώπινο δυναμικό μας. Δίνουμε ιδιαίτερη βαρύτητα στο να διατηρούμε τις θέσεις εργασίας, να επιλέγουμε ακέραιους εργαζόμενους, να παρακολουθούμε τον βαθμό ικανοποίησης των εργαζομένων, να τους αξιολογούμε σωστά και αντικειμενικά, να φροντίζουμε για την υγεία και την ασφάλειά τους κατά την εργασία τους και να τους επιμορφώνουμε. Οι αμοιβές και οι συνθήκες απασχόλησης του προσωπικού (ωράριο απασχόλησης, υπερωρίες, ασφαλιστική κάλυψη, άδειες, επιδόματα κλπ) ακολουθούν τα οριζόμενα στις συλλογικές συμβάσεις εργασίας και στις λοιπές σχετικές διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας. Παρόλο που η φύση των εργασιών της Εταιρείας δεν εμπεριέχει σημαντικούς κινδύνους σε θέματα Υγείας και Ασφάλειας, η Εταιρεία φροντίζει για τη διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας και την προστασία των εργαζομένων της: Μελέτη και εφαρμογή κατάλληλων μέσων και μέτρων προστασίας όπως φαρμακεία στους σταθμούς εξυπηρέτησης πελατών, διαρκής

παρακολούθηση των εταιρικών δραστηριοτήτων, με στόχο τον εντοπισμό δυνητικών κινδύνων και λήψη σχετικών μέτρων κλπ.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ **Ο υπεύθυνος λογιστής**

ΠΑΠΠΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ. **ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.**

Α.Δ.Τ. Χ 026720 Α.Δ.Τ. ΑΚ103172.

Αθήνα 22/ 05/ 2017

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

της ΕΚΘΕΣΗΣ του Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

ΠΑΠΠΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ.

Α.Δ.Τ. Χ 026720

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση Διαχειρίσεως που αποτελείται από εννέα (9) σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 12-6-2017.

Αθήνα, 12 Ιουνίου 2017

ΜΑΥΡΟΜΗΤΡΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 21071 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1510

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε.

ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

ΕΚΘΕΣΗ

Της Εταιρείας με την επωνυμία:

« ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΕ »

ΑΡ. ΓΕΜΗ : 321201000

Προς την

ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01 - 31/12/2016

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, σας υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016.

Η παρούσα έκθεση παρέχει συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, περιγραφή των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης, πληροφορίες σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες, επίσης πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά ζητήματα και εργασιακά θέματα, πληροφορίες σχετικά με την διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και παράθεση στοιχείων και εκτιμήσεων για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας για την επόμενη χρήση.

Η Εταιρία **« ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΕ »**, με έδρα την Χαλκίδα και αριθμό ΓΕΜΗ **321201000** δραστηριοποιείται στον τομέα της εμπορίας τροφίμων.

Η Εταιρία μας ανήκει στις μικρές επιχειρήσεις για αυτό και η διαμόρφωση μια αυστηρής οργανωτικής δομής δεν έχει ιδιαίτερο νόημα όπως στην περίπτωση μεγάλων επιχειρήσεων. Τα βασικά χαρακτηριστικά της είναι ο καθορισμός των θέσεων εργασίας, η κατηγοριοποίηση του εργατικού δυναμικού (αρμόδιος υπάλληλος) και ο μερισμός των διαδικασιών που πρέπει να υλοποιηθούν προκειμένου να διασφαλίζεται η ποιότητα και η εξάλειψη κινδύνων δικλίδων ασφαλείας.

Α. Συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Η Εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση παρουσίασε τα παρακάτω οικονομικά αποτελέσματα τα οποία αφορούν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2016 ως την 31 Δεκεμβρίου 2016:

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθε στο ποσό των € 1.406.153,08.

Αποτελέσματα μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους της Εταιρείας, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθαν σε κέρδη € 28.028,28 κυρίως λόγω της αύξησης των πωλήσεων και της διεύρυνσης του πελατολογίου της εταιρείας.

Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας ανήλθαν στη χρήση 2016 στο ποσό των € 63.574,88.

Καθαρή Θέση

Η καθαρή θέση της Εταιρείας, κατά την κλειόμενη χρήση, ανήλθε σε € 237.401,82.

Ανάλυση των Εσόδων

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2016 έχει ως εξής

71	Πωλήσεις ετοίμων προϊόντων & εμπορευμάτων	€	1.406.153,08
72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	€	0,00
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	€	0,00
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	0,00
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	€	0,00
76	Έσοδα από τόκους καταθέσεων	€	0,18
	Σύνολο	€	**1.406.153,26**

Ανάλυση των Εξόδων

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2016 έχει ως εξής

60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	€	43.675,74
61	Αμοιβές & Έξοδα Αιρετών Αρχόντων & Τρίτων	€	15.122,15
62	Παροχές Τρίτων	€	63.839,25
63	Φόροι-Τέλη	€	5.420,81
64	Διάφορα Έξοδα	€	16.924,93
65	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	€	21.463,75
66	Αποσβ.Παγίων Ενσ.λειτουρ.κόστος	€	5.223,91

69	Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσεως	€	14.083,03
81.00	Έκτακτα έξοδα	€	100,00
	Κόστος αποθεμάτων	€	1.192.271,41
	Σύνολο	€	**1.378.124,98**

Πάγια στοιχεία

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της 31.12.2016, τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των € **91.740,58** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **67.923,92** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **23.816,66.**

Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των € 480.519,87 ενώ το αντίστοιχο κυκλοφορούν ενεργητικό στο ποσό των € 694.105,03. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις την 31/12/2016 ανέρχονται στο ποσό των € 0,00.

Β. Αριθμοδείκτες

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της εταιρίας κατά τη χρήση 2016, σας παραθέτουμε τους παρακάτω αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες, τους οποίους χρησιμοποιεί η διοίκηση της Εταιρείας για την παρακολούθηση της ρευστότητας και της αποδοτικότητάς της:

Αριθμοδείκτης	**Τύπος**	**2016**	**2015**
Γενική Ρευστότητα	Διαθέσιμα + Απαιτήσεις + Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	144,45%	175,23%
Μικτό Περιθώριο Κέρδους	Μικτά Κέρδη	15,21%	15,14%

	Χρήσεως		
	Καθαρές Πωλήσεις Χρήσεως		
Διάρθρωση Κεφαλαίων	Ίδια Κεφάλαια	33,07%	43,61%
	Συνολικά Κεφάλαια		
Κάλυψη Τόκων	Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) προ Φόρων και Τόκων και Αποσβέσεων	296,20%	307,55%
	Σύνολο Τόκων		
Ταχύτητα Κυκλοφορίας Αποθεμάτων	Κόστος Πωλήσεων	4,11	4,77
	Μέσο Απόθεμα		
Κέρδη / (Ζημιές) ανά Μετοχή	Σύνολο Καθαρών Κερδών/(Ζημιών) Χρήσεως	0,56	0,46
	Μέσος Αριθμός Μετοχών		

Γ. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την κλειόμενη χρήση και επίδραση αυτών στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δε συνέβη οποιοδήποτε σημαντικό γεγονός η επίδραση του οποίου να μην έχει συμπεριληφθεί στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και το οποίο ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στην δραστηριότητα και στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Δ. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας εκθέσεως διαχειρίσεως

Δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσεως, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης διαχειρίσεως.

Ε. Προβλεπόμενη εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Η Εταιρεία θα εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται στον τομέα της εμπορίας κυρίως κατεψυγμένων τροφίμων, όπως έκανε μέχρι σήμερα, προσδοκώντας στα επόμενα έτη σημαντική βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της.

ΣΤ. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η Εταιρεία κατά τη χρήση 2016 και μέχρι σήμερα δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

Ζ. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες – διαχείριση κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την αφήνουν εκτεθειμένη σε ποικίλους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνος αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου εστιάζει στο μη προβλέψιμο των χρηματοοικονομικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει πιθανές δυσμενείς επιδράσεις στις επιδόσεις της Εταιρείας στο χρηματοοικονομικό πεδίο. Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από τον Πρόεδρο της εταιρείας, οι πολιτικές του οποίου εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Συγκεκριμένα αναγνωρίζει, υπολογίζει και αντισταθμίζει χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει γραπτώς, αρχές για τη συνολική διαχείριση κινδύνου καθώς και πολιτικές που καλύπτουν συγκεκριμένες περιοχές, όπως συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, με τη χρησιμοποίηση κυρίως μη χρηματοοικονομικών εργαλείων και επενδύσεων υπερβάλλουσας ρευστότητας.

(α) Κίνδυνος της αγοράς

(i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρία λειτουργεί σε τοπικό περιβάλλον και άρα δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που σχετίζεται με ποικίλες συναλλαγματικές θέσεις.

Η Εταιρεία δεν έχει στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος σχετικά με τα στοιχεία αυτά.

(ii) Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί. Αναγνωρίζοντας τον εν λόγω κίνδυνο, η διοίκηση επιδιώκει τη σύναψη μακροχρόνιων συμβάσεων συνεργασίας για τον περιορισμό ενδεχόμενων δυσμενών διακυμάνσεων του κόστους αγοράς των εν λόγω υλικών.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθεισών συναλλαγών. Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος εμπεριέχεται και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, σε πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο πόσο θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα. Ο κύριος πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα ότι οι πελάτες της εταιρίας θα αποτύχουν να εκπληρώσουν τις οικονομικές υποχρεώσεις τους. Η ύφεση στην οποία έχει περιέλθει η ελληνική οικονομία και η έλλειψη ρευστότητας που παρατηρείται στην αγορά ενέχουν αυξημένο κίνδυνο για την εμφάνιση ζημιών που συνδέονται με τυχόν αδυναμία πελατών να εκπληρώσουν τις οικονομικές τους υποχρεώσεις έναντι της Εταιρείας. Ωστόσο, η Διοίκηση θεωρεί ότι δεν υπάρχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου, καθώς υφίσταται σημαντική διασπορά των απαιτήσεων και επιπρόσθετα το τμήμα πιστωτικού ελέγχου της εταιρίας έχει θέσει αυστηρότερα κριτήρια αποδοχής πελατών.

(γ) Η εταιρία χρηματοδοτεί τις λειτουργικές και τις επενδυτικές δραστηριότητές της με κεφάλαια που προέρχονται από σύναψη δανειακών συμβάσεων και από τη χρήση χρηματικών διαθεσίμων. Η διοίκηση παρακολουθεί τις κυλιόμενες προβλέψεις των απαιτήσεων ρευστότητας της εταιρίας για να διασφαλίσει ότι υπάρχει η αναγκαία ρευστότητα για τις λειτουργικές του ανάγκες, ενώ παράλληλα διατηρεί το αναγκαίο περιθώριο στην αχρησιμοποίητη δανειακή χρηματοδότηση μέσω συμβάσεων πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων και αλληλόχρεων δανειακών λογαριασμών, έτσι ώστε να μην υπερβεί τα όρια και τους όρους δανεισμού της. Η Εταιρία επενδύει πλεονάζουσα ρευστότητα σε τοκοφόρους τρέχοντες λογαριασμούς, καταθέσεις προθεσμίας, επιλέγοντας μέσα με την κατάλληλη διάρκεια ή επαρκή ρευστότητα για να παρέχει επαρκές περιθώριο, όπως καθορίζεται από τις ανωτέρω προβλέψεις. Κατά την ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρία διακρατούσε ρευστότητα σε τρέχοντες λογαριασμούς ποσού € 16.453,95 (31 Δεκεμβρίου 2015 ποσό € 26.926,59), με σκοπό να δημιουργήσει άμεσα ταμειακές εισροές για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας.

(δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές και άλλες κακόβουλες ενέργειες.

Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της Εταιρίας όταν διαχειρίζεται τα κεφάλαια είναι να εξασφαλίσει την ικανότητα συνεχούς δραστηριότητας, για να παρέχει κέρδη στους μετόχους και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους καθώς και να διατηρήσει μια κεφαλαιουχική δομή, η οποία θα μειώνει το κόστος κεφαλαίου.

Για να διατηρήσει ή να προσαρμόσει την δομή του κεφαλαίου, η Εταιρία πρέπει να προσαρμόσει το ποσό των μερισμάτων και την απόδοση κεφαλαίου στους μετόχους, να εκδώσει νέες μετοχές ή να πουλήσει στοιχεία ενεργητικού για να μειώσει τα χρέη.

Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση ένα συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια συν το καθαρό χρέος.

	31.12.2016	**31.12.2015**
Συνολικός Δανεισμός	350.214,60	206.682,26
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(16.453,95)	(26.926,59)
Καθαρό χρέος	**333.760,65**	**179.755,67**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	237.401,82	249.373,72
Σύνολο κεφαλαίου	**571.162,47**	**429.129,39**
Συντελεστής μόχλευσης	**58,44%**	**41,88%**

Η. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 146.735,00 διαιρούμενο σε 50.000 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ονομαστικής αξίας ενός Ευρώ (€2,935) η κάθε μία.

Θ. Μερισματική πολιτική

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση του 70% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η ελληνική εμπορική νομοθεσία επίσης απαιτεί να πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις για την διανομή μερίσματος, οι οποίες έχουν ως εξής:

α) Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους εάν η καθαρή θέση της Εταιρείας, όπως εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μετά από αυτή την διανομή είναι μικρότερη από τα ίδια κεφάλαια πλέον των μη διανεμομένων αποθεματικών.

β) Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους εάν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων πρώτης εγκατάστασης είναι μεγαλύτερο από τα έκτακτα αποθεματικά συν το υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρεία αποφάσισε να προτείνει την διανομή μερίσματος στην Γενική Συνέλευση των μετόχων ποσού 30.000,00 €.

Ι. Περιβαλλοντικά θέματα

Από τη δραστηριότητα της εταιρίας δεν προκαλούνται κίνδυνοι για το περιβάλλον, καθώς δεν προκαλείται ρύπανση του περιβάλλοντος ούτε άμεσες ή έμμεσες εκπομπές στην ατμόσφαιρα, (πχ εκπομπές αερίων θερμοκηπίου, εκπομπές τοξικών ουσιών κλπ), ενώ επίσης δεν βρίσκουν εφαρμογή οι ευρωπαϊκές και εθνικές διατάξεις σχετικά με τις βιομηχανικές εκπομπές, την προστασία των υδάτων, την υγειονομική ταφή αποβλήτων, τους περιορισμούς στη χρήση επικίνδυνων ουσιών κλπ.

Ωστόσο φροντίζουμε για την προστασία του περιβάλλοντος με την ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων που χρησιμοποιούμε στις εγκαταστάσεις μας (μελάνια, χαρτί κλπ). Στόχος μας είναι να προσφέρουμε την καλύτερη δυνατή ποιότητα υπηρεσιών στους πελάτες μας καταναλώνοντας όσο το δυνατόν λιγότερους πόρους. Αντιλαμβανόμαστε την αειφόρο ανάπτυξη ως μία προσπάθεια οικοδόμησης μιας πιο ανταγωνιστικής οικονομίας χαμηλών ρύπων που κάνει αποτελεσματική χρήση των πόρων της λαμβάνοντας υπόψη την προστασία του περιβάλλοντος. Εφαρμόζοντας φιλικές προς το περιβάλλον πολιτικές και διαδικασίες σε όλο το εύρος των δραστηριοτήτων μας, ιδιαίτερα όσον αφορά θέματα ανακύκλωσης και περιβαλλοντικής διαχείρισης, προσπαθούμε να περιορίσουμε το περιβαλλοντικό μας αποτύπωμα αποδεικνύοντας την δέσμευσή μας στην βιώσιμη ανάπτυξη με διαφάνεια και υπευθυνότητα.

Αναλυτικότερα τα μέτρα που υλοποιούμε παρουσιάζονται παρακάτω:

- Μέσω των πολιτικών μας στοχεύουμε στην μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας των κτιρίων της εταιρείας. Έχει υπολογισθεί διεθνώς ότι τα κτίρια αποτελούν τον πιο ενεργοβόρο καταναλωτή καθώς η λειτουργία τους είναι υπεύθυνη για το 38% των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, ποσοστό μεγαλύτερο από αυτό της βιομηχανίας (33%) και των μεταφορών (26%).

- Διατήρηση χαμηλού μέσου όρου ηλικίας στον στόλο. Τα νεότερα και συνεπώς πιο προηγμένα τεχνολογικά αυτοκίνητα εκπέμπουν λιγότερα γραμμάρια διοξειδίου του άνθρακα σε σχέση με τα παλαιότερης γενιάς με αποτέλεσμα τον σημαντικό περιορισμό του περιβαλλοντικού μας αποτυπώματος σαν εταιρεία.

ΙΑ. Κοινωνικά και Εργασιακά θέματα

Αναγνωρίζουμε ότι η επίτευξη των στρατηγικών μας στόχων και η διατήρηση της ανάπτυξής μας είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το ανθρώπινο δυναμικό μας. Δίνουμε ιδιαίτερη βαρύτητα στο να διατηρούμε τις θέσεις εργασίας, να επιλέγουμε ακέραιους εργαζόμενους, να παρακολουθούμε τον βαθμό ικανοποίησης των εργαζομένων, να τους αξιολογούμε σωστά και αντικειμενικά, να φροντίζουμε για την υγεία και την ασφάλειά τους κατά την εργασία τους και να τους επιμορφώνουμε. Οι αμοιβές και οι συνθήκες απασχόλησης του προσωπικού (ωράριο απασχόλησης, υπερωρίες, ασφαλιστική κάλυψη, άδειες, επιδόματα κλπ) ακολουθούν τα οριζόμενα στις συλλογικές συμβάσεις εργασίας και στις λοιπές σχετικές διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας. Παρόλο που η φύση των εργασιών της Εταιρείας δεν εμπεριέχει σημαντικούς κινδύνους σε θέματα Υγείας και Ασφάλειας, η Εταιρεία φροντίζει για τη διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας και την προστασία των εργαζομένων της: Μελέτη και εφαρμογή κατάλληλων μέσων και μέτρων προστασίας όπως φαρμακεία στους σταθμούς εξυπηρέτησης πελατών, διαρκής παρακολούθηση των εταιρικών δραστηριοτήτων, με στόχο τον εντοπισμό δυνητικών κινδύνων και λήψη σχετικών μέτρων κλπ.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ	**Ο υπεύθυνος λογιστής**
ΠΑΠΠΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ.	**ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.**
Α.Δ.Τ. Χ 026720	Α.Δ.Τ. ΑΚ103172.

Αθήνα 22/ 05/ 2017

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

της ΕΚΘΕΣΗΣ του Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

ΠΑΠΠΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ.

Α.Δ.Τ. Χ 026720

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση Διαχειρίσεως που αποτελείται από εννέα (9) σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 12-6-2017.

Αθήνα, 12 Ιουνίου 2017

ΜΑΥΡΟΜΗΤΡΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 21071 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1510

Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2016

	ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΕ		
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 σε Ευρώ		
	33 η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)		
	ΑΡ. ΓΕΜΗ : 000321201000		
		2016	**2015**
	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
	Ενσώματα πάγια		
	Λοιπός εξοπλισμός	23.816,66	6.830,04
	Σύνολο	*23.816,66*	*6.830,04*
	Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**23.816,66**	**6.830,04**
	Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
	Αποθέματα		
	Εμπορεύματα	320.002,31	260.114,37
	Σύνολο	*320.002,31*	*260.114,37*
	Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
	Εμπορικές απαιτήσεις	357.648,77	277.896,23
	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16.453,95	26.926,59
	Σύνολο	374.102,72	304.822,82
	Σύνολο κυκλοφορούντων	**694.105,03**	**564.937,19**
	Σύνολο ενεργητικού	**717.921,69**	**571.767,23**
	Καθαρή θέση		
	Καταβλημένα κεφάλαια		
	Κεφάλαιο	146.735,00	146.735,00
	Σύνολο	*146.735,00*	*146.735,00*
	Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	54.440,11	53.038,70
	Αποτελέσματα εις νέο	36.226,71	49.600,02
	Σύνολο	*90.666,82*	*102.638,72*
	Σύνολο καθαρής θέσης	**237.401,82**	**249.373,72**
	Υποχρεώσεις		
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	Τραπεζικά δάνεια	350.214,60	206.682,26
	Εμπορικές υποχρεώσεις	108.144,82	71.202,30
	Φόρος εισοδήματος	14.083,03	14.275,96
	Λοιποί φόροι και τέλη	6.036,15	6.618,32
	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	2.041,27	1.357,56

	Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	22.257,11
	Σύνολο	**480.519,87**	**322.393,51**
	Σύνολο υποχρεώσεων	**480.519,87**	**322.393,51**
	Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων & υποχρεώσεων	**717.921,69**	**571.767,23**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

1ης Ιανουαρίου 2016 έως 31ης Δεκεμβρίου 2016

	2016	**2015**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.406.153,08	1.099.939,45
Κόστος πωλήσεων	-1.192.271,41	-933.416,07
Μικτό αποτέλεσμα	**213.881,67**	**166.523,38**
Έξοδα διοίκησης	-90.552,60	-101.173,91
Έξοδα διάθεσης	-59.654,19	-10.102,89
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-100,00	-159,38
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	63.574,88	55.087,20
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,18	0,18
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-21.463,75	-17.911,68
Αποτέλεσμα προ φόρων	**42.111,31**	**37.175,70**
Φόροι εισοδήματος	-14.083,03	-14.275,96
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**28.028,28**	**22.899,74**

Αθήνα 22/05/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΠΑΠΠΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΠΑΠΠΑ ΕΛΕΝΗ	ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΔΤ Χ 026720	ΑΔΤ.Ρ 666786	ΑΔΤ.ΑΚ 103172

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων»
Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις 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, 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 το εξής: Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2010 έως και 2016 με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν

είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις 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 «ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, 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^{η} Δεκεμβρίου 2016.

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

Αθήνα, 12 Ιουνίου 2017

ΜΑΥΡΟΜΗΤΡΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 21071 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1510

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ Α.Ε. 2016

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

της 31ης Δεκεμβρίου 2016, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. Προσάρτημα (μικρών οντοτήτων)

Επωνυμία (Παρ. 3(α) άρθρου 29)	ΔΙΑΝΑ ΜΕΑΤ ΑΕ
Νομικός τύπος (Παρ. 3(β) άρθρου 29)	Α.Ε.
Περίοδος αναφοράς (Παρ. 3(γ) άρθρου 29)	1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
Διεύθυνση έδρας (Παρ. 3(δ) άρθρου 29)	Π.ΡΑΛΛΗ 8 ΡΟΥΦ, ΑΘΗΝΑ
Δημόσιο μητρώο (Παρ. 3(ε) άρθρου 29)	Α.Φ.Μ. 094077980 Αρ. Γ.Ε.ΜΗ : 321201000
Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 3(στ) άρθρου 29)	Η δραστηριότητα της επιχείρησης είναι συνεχιζόμενη
Εκκαθάριση (Παρ. 3(ζ) άρθρου 29)	Η επιχείρηση δεν τελεί υπό εκκαθάριση
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	Η εταιρεία ανήκει στις μικρές επιχειρήσεις
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3(θ) άρθρου 29)	Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έγινε σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. Υπόδειγμα Β1.1 Παραρτήματος Ν.4308/14

Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 4 άρθρου 29)	Ο κύκλος εργασιών για τη χρήση 2017 προβλέπεται να διευρυνθεί περεταίρω παρά τις δυσμενείς οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στην ελληνική αγορά.
Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. (Παρ. 5 άρθρου 29)	Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτείται, Δεν έγινε.

Β. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα δεν υπάρχουν.

2. Επενδύσεις σε ακίνητα δεν υπάρχουν

3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
(2)	Μεταφορικά μέσα	10%

4. Άυλα πάγια δεν υπάρχουν.

5. Επενδύσεις σε θυγατρικές δεν υπάρχουν.

6. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

7. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

8. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο FIFO. Η ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

9. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

10. 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.

11. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

12. 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.

13. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

14. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.

15. 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.

16. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

17. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

18. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

19. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν

να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

20. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

21. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται 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: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων 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.

22. 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 την 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.

23. 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.

24. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Παρεκκλίσεις υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και

(Παρ. 6 άρθρου 29)	παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση) τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών.
Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (Παρ. 7 άρθρου 29)	Δεν έγινε
Πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων (Παρ. 8 άρθρου 29)	Ο Πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων καθώς και τυχόν αποσβέσεις εμφανίζονται στον παρακάτω πολύστηλο πίνακα

Γ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Α Ξ Ι Ε Σ Κ Τ Η Σ Ε Ω Σ

	Υπόλοιπο 31.12.2015	**Προσθήκες 2016**	**Μειώσεις 2016**	**Υπόλοιπο 31.12.2016**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
ΙΙ .Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
5. Μεταφορικά μέσα	52.030,62	21.431,86	0,00	73.462,48
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	17.499,43	778,67	0,00	18.278,10
Σύνολο	**69.530,05**	**22.210,53**	**0,00**	**91.740,58**

Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ

	Υπόλοιπο 31.12.2015	**Αποσβέσεις 2016**	**Υπόλοιπο 31.12.2016**	**Καθαρή Αναπόσβ. Αξία 2016**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
5. Μεταφορικά μέσα	45.201,10	4.445,30	49.646,40	**23.816,08**
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	17.498,91	778,61	18.278,10	**0,58**
Σύνολο	**62.700,01**	**5.223,91**	**67.923,92**	**23.816,66**

Περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία (Παρ. 10 άρθρου 29)	Περιπτώσεις επιμέτρησης στην εύλογη αξία δεν υπάρχουν

Χρέος της οντότητας που καλύπτεται από εξασφαλίσεις (Παρ. 13 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει
Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. (Παρ. 14 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις-εγγυήσεις (Παρ. 16 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Έσοδα ή έξοδα ιδιαιτέρου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (Παρ. 17 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Ποσό τόκων περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 20 (Παρ. 18 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Μέσος όρος απασχολούμενων στη περίοδο. (Παρ. 23α άρθρου 29)	2
Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη Δ.Σ. (Παρ. 25 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν

Αθήνα 22 Μαΐου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	**Ένας Σύμβουλος**	**Ο Προϊστάμενος του Λογιστηρίου**
Παππάς Ευάγγελος Α.Δ.Τ. Χ026720	Παππά Ελένη Α.Δ.Τ. Ρ 666876	Χατζηγεωργίου Δημήτριος Α.Δ.Τ. ΑΚ 103172

Βεβαιώνεται ότι το παρόν Προσάρτημα, που αποτελείται από 7 σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία, 12/06/2017.

AUDIT OPINION Ε.Π.Ε.

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΜΑΥΡΟΜΗΤΡΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ

ΑΜ ΣΟΕΛ 21071 - ΑΜ ΕΛΤΕ 1510