Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: Ε. ΑΛΕΞΑΝΔΡΗ
Τηλέφωνο: 2103382136
Fax: 2103616464
E-mail: ealexandri@acci.gr

Αθήνα,26/09/2019
Αριθ.Πρωτ.:1756519

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ».**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ
Ανακοινώνει ότι :

Την **26/09/2019** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ,** το διακριτικό τίτλο ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΒΕΕ και αριθμό ΓΕΜΗ **3043901000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1878801 οι εγκεκριμένες από την 10/09/2019 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1878802 η από 10/09/2019 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2019 έως 31/12/2019:

Τακτικός: ΓΚΙΠΑΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 20341.
Αναπληρωματικός: ΡΟΥΧΑ ΓΕΩΡΓΙΑ του ΠΑΥΛΟΥ, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 27471.

«Η καταχώριση έγινε, μετά από τυπικό έλεγχο (έλεγχο πληρότητας), σύμφωνα με την Οδηγία με (ΑΔΑ: 647Θ465ΧΙ8-ΞΦ5) και αρ. πρωτ. 141372/ 28-12-2018 της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή με θέμα: «Έλεγχος νομιμότητας πράξεων και στοιχείων των Α.Ε. κατά την μετάβαση από το Ν.2190/1920 στον Ν. 4548/2018.», ως και με τη διάταξη του άρθρου 9, παράγρ.2, του Ν 4548/2018 (ΦΕΚ 104/Α)».

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 «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ» ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 3043901000

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί απομείωση ποσού ευρώ 1.866.207,38 για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση επισφαλών και επίδικων εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων αυτών και η καθαρή θέση εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.866.207,38 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 27.929,79 και 1.838.277,59 αντίστοιχα.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 145.500,00 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, η καθαρή θέση να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 5.000,00ευρώ.

3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2018, ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των

χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2014 η εταιρεία έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4. Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

5. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των ακινήτων αποθεμάτων λογιστικής αξίας 455.000,00 ευρώ περίπου. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να διενεργηθεί απομείωση ποσού 245.000,00 ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

6. Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις», ποσού ευρώ 941.280,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Από τον Ισολογισμό τους που τέθηκε υπόψη μας διαπιστώσαμε ότι η καθαρή θέση της εταιρείας την 31.12.2018 εμφανίζεται αρνητική. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση της συμμετοχής αυτής, για το σύνολο του ποσού της συμμετοχής ήτοι ευρώ 941.280,00, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

7. Στους λογαριασμούς των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων «Λοιποί φόροι τέλη» και «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης»), περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 2.183.958,55(€ 1.058.448,25 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί, € - 1.125.510,30 Φόροι – Τέλη). Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχουν λογισθεί οι

αναλογούντες τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Επίσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων (αφού ληφθεί υπόψη η επίπτωση του θέματος με αριθμό 1, που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη»), με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων. Στην παράγραφο 2 του προσαρτήματος αναλύονται τα μέτρα που θα πρέπει να λάβει η διοίκηση για την επίλυση των προβλημάτων που ανακύπτουν και δημιουργούν σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να

καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

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 των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018. Περαιτέρω σημειώνουμε ότι στους λογαριασμούς «Λοιπές απαιτήσεις» και «Προκαταβολές για αποθέματα» περιλαμβάνεται συνολικό ποσό ευρώ 793.284,99 που έχει δοθεί, κατά το μεγαλύτερο μέρος, σε προηγούμενες χρήσεις, στο Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρίας, το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 03 Σεπτεμβρίου 2019

ΣΟΛ Crowe SOL.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 20341
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ» ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 3043901000 ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε την Έκθεση του Δ.Σ. της ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ κατά το έτος 2018.

Κατά τη χρήση που έληξε η ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ παρουσίασε ομαλή εξέλιξη των εργασιών της και λαμβανομένων υπόψη των συνθηκών που επικρατούν κατά την τρέχουσα περίοδο 2019 ευελπιστούμε ότι παρά την δύσκολη οικονομική συγκυρία που επικρατεί στην χώρα μας, θα βελτιωθεί περαιτέρω η πορεία των εργασιών της καθώς και η οικονομική της θέση γενικότερα και βέβαια πάντα με συνδυασμό, της όσο είναι δυνατόν μείωσης των εξόδων λειτουργίας – παροχής των υπηρεσιών της.

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας κατά τη χρήση που πέρασε (1 Ιανουαρίου 2018 - 31 Δεκεμβρίου 2018) είναι τα εξής:

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 5.184.122,00 έναντι του ποσού των € 5.423.856,90 της χρήσης 2017 (μείωση € 239.734,90 ή 4,42% περίπου). Το κόστος πωλήσεων ανήλθε σε ποσό € 3.604.776,07 αυξημένο σε σχέση με αυτό της προηγούμενης χρήσης (€ 3.476.094,79) κατά € 128.681,28 (3,70% περίπου). Τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως ανήλθαν σε ποσό € 1.579.345,93 μειωμένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (€ 1.947.762,11) κατά € 368.416,18 (18,91% περίπου) και τα οποία αντιστοιχούν σε 30,47% επί του κύκλου εργασιών, έναντι του 35,91% στην προηγούμενη περίοδο 2017.

Τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως ανήλθαν σε € 123.372,39 αυξημένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (€120.972,39) κατά το ποσό των € 2.400,00 (1,98% περίπου) και αφορούν κυρίως σε εισπραττόμενα ενοίκια & τεκμαρτά έσοδα ιδιόχρησης.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας ανήλθαν σε € 509.256,32 μειωμένα έναντι του ποσού των € 530.502,80 της προηγούμενης χρήσης 2017 κατά € 21.246,48 (4,00% περίπου).

Τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως ανήλθαν σε € 1.449.421,84 μειωμένα σε σχέση με αυτά της προηγούμενης χρήσης € 1.509.892,59 κατά το ποσό των € 60.470,75 (4,00% περίπου).

Τέλος τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε € 375.756,75 έναντι του ποσού των € 528.664,52 της προηγούμενης χρήσης και παρουσίασαν μείωση ποσού € 152.907,77 (28,92% περίπου).

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2018 και 2017 έχουν ως εξής :

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης:

	2017		2018	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	7.061.728,37	49,51%	7.374.370,79	51,46%
Σύνολο Ενεργητικού	14.264.010,86		14.331.092,59	
Πάγιο Ενεργητικό	5.393.414,57	37,81%	5.151.439,88	35,95%
Σύνολο Ενεργητικό	14.264.010,86		14.331.092,59	

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

Ίδια κεφάλαια	-2.229.533,72	-13,52%	-2.864.468,41	-16,66%
Σύνολο υποχρεώσεων	16.493.544,58		17.195.561,00	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας

Σύνολο υποχρεώσεων	16.493.544,58	115,63%	17.195.561,00	119,99%
Σύνολο Παθητικού	14.264.010,86		14.331.092,59	
Ίδια κεφάλαια	-2.229.533,72	-15,63%	-2.864.468,41	-19,99%
Σύνολο Παθητικού	14.264.010,86		14.331.092,59	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν τη δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Ίδια κεφάλαια	-2.229.533,72	-41,34%	-2.864.468,41	-55,61%
Πάγιο Ενεργητικό	5.393.414,57		5.151.439,88	

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

Κυκλοφορούν Ενεργητικό	7.061.728,37	89,12%	7.374.370,79	203,76%
Βραχ/σμες Υποχρεώσεις	7.923.744,12		3.619.142,42	

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

Κεφάλαιο Κίνησης	-862.015,75	-12,21%	3.755.228,37	50,92%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	7.061.728,37		7.374.370,79	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Καθαρά αποτελ. Χρήσεως προ φόρων	-609.767,30	-11,24%	-634.934,69	-11,93%
Σύνολο Εσόδων	5.423.856,90		5.323.436,93	

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

Καθαρά αποτελ. Χρήσεως	-609.767,30	27,35%	-634.934,69	22,17%
Ίδια Κεφάλαια	-2.229.533,72		-2.864.468,41	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας

Μικτά αποτελέσματα	1.947.762,11	37,32%	1.579.345,93	30,47%
Πωλήσεις αποθεμ. & υπηρεσιών	5.423.856,90		5.184.122,00	

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

Οικονομική θέση της εταιρίας

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 47 και 48 του κωδ. Ν. 2190/1920.

Η Διοίκηση της εταιρείας θα λάβει τα κατάλληλα μέτρα για την άρση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων αυτών και την απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας.

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει εκπονήσει πρόγραμμα εξοικονόμησης δαπανών, ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητάς της.

Η εταιρία βρίσκεται σε διαπραγματεύσεις με τις τράπεζες, για τη σύναψη νέων δανείων, τη ρύθμιση για μακροπρόθεσμη πληρωμή των οφειλών της προς αυτές και την τροποποίηση των σχετικών χρηματοοικονομικών δεικτών σε υφιστάμενα δάνεια ώστε να είναι σε θέση να αποπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες συμβατικές της υποχρεώσεις.

Ήδη έκανε νέα ρύθμιση των μακροπρόθεσμων δανειακών της υποχρεώσεις, με τις τράπεζες Εθνική και Πειραιώς, με ευνοϊκότερους όρους αποπληρωμής και υπάρχει ήδη συμφωνία εξυγίανσης.

Στο πλαίσιο των επιβαλλόμενων μέτρων που απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 47 και 48 του Κ.Ν. 2190/20, το Δ.Σ. θα θέσει το θέμα σε επόμενη Γενική Συνέλευση των Μετόχων ώστε να αποφασισθεί:

- Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών.
- Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ώστε τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας να είναι μεγαλύτερα από το ½ του Μετοχικού Κεφαλαίου και η εταιρεία να μην εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 47 και 48 του κωδ. Ν. 2190/1920.
- Επίσης θα ληφθεί κάθε απαραίτητο μέτρο για την υποστήριξη της εταιρείας εντός του τρέχοντος έτους, προκειμένου να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητάς της.

Επίσης στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα αποφασισθεί, αν κριθεί απαραίτητο και η λήψη πρόσθετων μέτρων.

Προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας

Λαμβάνοντας υπ' όψη την οικονομική κρίση που υπάρχει, αν και το γενικότερο κλίμα δεν είναι ευοίωνο, η εταιρεία για το 2019 έχει ήδη λάβει ουσιαστικά μέτρα, προσαρμοζόμενη στα νέα δεδομένα της αγοράς.
Βασικός στόχος είναι η διατήρηση στα ίδια επίπεδα του κύκλου εργασιών και η συγκράτηση των δαπανών.

Δραστηριότητες της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ιδιαίτερο τμήμα έρευνας και ανάπτυξης, πλην όμως μέσω των εξειδικευμένων στελεχών της παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις στον τομέα και κλάδο, στον οποίο δραστηριοποιείται και εξελίσσει την άσκηση της δραστηριότητάς της, ώστε να παραμένει διαρκώς ανταγωνιστική και να διασφαλίζει τις συνθήκες για την περαιτέρω ανάπτυξη και προώθηση των εργασιών της.

Λοιπές πληροφορίες

Τα ακίνητα της μητρικής εταιρείας είναι:

1.	Αγροτεμάχιο-Δήμου Αχαρνών	Θέση ΚΑΤΕΒΑΣΙΑ
2.	Αγροτεμάχιο-Δήμου Αχαρνών	Θέση ΚΑΤΕΒΑΣΙΑ
3.	Αγροτεμάχιο-Δήμου Αχαρνών	Θέση ΚΑΤΕΒΑΣΙΑ
4.	Αγροτεμάχιο-Δήμου Αχαρνών	Θέση ΚΑΤΕΒΑΣΙΑ
5.	Αγροτεμάχιο-Νομού Βοιωτίας	Ελαιώνας-Θέση Καζάρμα Θηβών
6.	Αγροτεμάχιο-Νομού Βοιωτίας	Θέση Ουρανέζα
7.	Διαμέρισμα-Δήμου Κηφισιάς	Αγίας Παρασκευής & Άρεως
8.	Βιομηχανικό κτίριο-Νομού Βοιωτίας	Ελαιώνας Θηβών
9.	Βιομηχανικό κτίριο-Νομού Βοιωτίας	Ελαιώνας Θηβών
10.	Βιομηχανικό κτίριο-Αχαρνών	Θέση ΚΑΤΕΒΑΣΙΑ

Υποκαταστήματα:

1. 1° χλμ Κορωπίου-Βάρης , Κορωπί
2. Πραξιτέλους 65 , Τζιτζιφιές
3. 72^{Ο} χλμ Αθηνών – Λαμίας , Θήβα
4. Ξενοδοχουπαλλήλων 22 , Μενίδι

1. Αρχές και αξίες της εταιρίας :

Η ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ έχει στρατηγικά επιλέξει να λειτουργεί με τρόπο υπεύθυνο και να αναλαμβάνει τις ευθύνες για τις όποιες επιπτώσεις έχει η λειτουργία της απέναντι σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στα οποία απευθύνεται και επηρεάζει. Στο πλαίσιο αυτό, υλοποιούνται συστηματικά με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, μια σειρά από δράσεις, με στόχο:

- ✓ Τη λειτουργία της εταιρείας με σεβασμό στο περιβάλλον,
- ✓ τους εργαζόμενους,
- ✓ τους πελάτες,
- ✓ τους προμηθευτές,
- ✓ τις τοπικές κοινωνίες
- ✓ και τις κρατικές αρχές

Οι αξίες μας αποτυπώνονται στις λέξεις :

- ✓ «**Ακεραιότητα**» καθώς ενεργούμε με ειλικρίνεια σεβόμενοι τις ανάγκες των πελατών μας.
- ✓ «**Σεβασμός στον άνθρωπο**» καθώς είναι η κινητήρια δύναμη της επιτυχίας μας. Η εταιρεία συμπεριφέρεται στο προσωπικό με σεβασμό και αξιοπρέπεια.

- ✓ «**Υψηλές επιδόσεις**» με συνεχή βελτίωση της απόδοσής μας, μελετώντας προσεκτικά τα αποτελέσματα και φροντίζοντας να μη διακυβεύεται ποτέ η ακεραιότητά μας και ο σεβασμός προς τον άνθρωπο.
- ✓ «**Ομαδικότητα**» καθώς μοιραζόμαστε γνώσεις, ιδέες και εμπειρία, δείχνουμε εμπιστοσύνη στους συναδέλφους μας για να επιτύχουμε τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα.

2. **Διαχείριση χρηματοοικονομικών και λοιπών κινδύνων**

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι και οι αντίστοιχες προβλέψεις αντιμετώπισής τους από την Εταιρεία ώστε να περιορισθούν ή/και απαλειφθούν οι όποιες παρενέργειες από τους κινδύνους αυτούς είναι οι παρακάτω:

α) Συναλλαγματικός κίνδυνος: ο συναλλαγματικός κίνδυνος αξιολογείται ως ιδιαίτερα χαμηλός καθώς το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών από την Εταιρεία διενεργείται σε Ευρώ.

β) Πιστωτικός κίνδυνος: η Εταιρεία φροντίζει να αντιμετωπίσει τους υπαρκτούς πιστωτικούς κινδύνους, με επικέντρωση τις πωλήσεις της και την παροχή υπηρεσιών της σε αξιόπιστους και φερέγγυους πελάτες. Περαιτέρω η Εταιρεία έχει υιοθετήσει αυστηρά κριτήρια υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας για το σύνολο των συναλλασόμενων με αυτήν και ελέγχει σε διαρκή βάση και θέτει υπό αξιολόγηση την τήρηση των εν λόγω κριτηρίων. Στη βάση αυτή και σε συνάρτηση με την υφιστάμενη εμπειρία και την διαρκή παρακολούθηση της πιστοληπτικής ικανότητας κάθε πελάτη-συναλλασσόμενου με την Εταιρεία εκτιμάται ότι ο εν λόγω κίνδυνος είναι σχετικά μικρός και σε κάθε περίπτωση ελεγχόμενος από την Εταιρεία.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας: Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε μέτρια επίπεδα. Γενικότερα, η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση των ταμειακών εισροών και εκροών σε μόνιμη βάση, ώστε η Εταιρεία να έχει τη δυνατότητα να ανταποκρίνεται στις ταμειακές της υποχρεώσεις.

δ) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολών των επιτοκίων: τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας επηρεάζονται σημαντικά από τις μεταβολές των επιτοκίων.

ε) Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης λόγω γενικότερου κλίματος οικονομικής αστάθειας και αβεβαιότητας: η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε ένα έντονα ανταγωνιστικό περιβάλλον. Η τεχνογνωσία της, σε συνδυασμό με την έρευνα, ανάπτυξη και δημιουργία νέων υπηρεσιών, την βοηθούν να είναι διαρκώς ανταγωνιστική και να διασφαλίζει την παρουσία της στην αγορά όπου δραστηριοποιείται. Πάντως ο εν λόγω κίνδυνος εξαιτίας των συνθηκών αστάθειας και αβεβαιότητας που επικρατούν κατά την

παρούσα χρονική στιγμή στην εγχώρια αγορά είναι υπαρκτός και είναι πιθανόν να επηρεάσει τις πωλήσεις της εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση.

στ) κίνδυνος αύξησης των τιμών των πρώτων υλών: για την αντιμετώπιση του κινδύνου αυτού η Εταιρεία προσαρμόζει ανάλογα την γενικότερη εμπορική πολιτική της, ώστε με τους συγκεκριμένους τρόπους ο εν λόγω κίνδυνος να καθίσταται ελεγχόμενος και να μετακυλύεται, στο μέτρο που αυτό είναι δυνατό, η όποια αύξηση των τιμών (αναλώσιμων κ.λπ.) στον τελικό πελάτη.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα.

Στα πλαίσια λειτουργίας των δραστηριοτήτων της εταιρεία μας, στόχος μας είναι η όσο το δυνατό λιγότερη κατανάλωση πόρων με εφαρμογή πολιτικών στοχεύουμε στη μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας της εταιρείας μας.

- ✓ Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απορρίμματα όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες ανακυκλώνονται σε τακτική βάση συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης.

- ✓ Λάμπες τεχνολογίας LED σε όλους τους χώρους της εταιρείας μας μειώνοντας την κατανάλωση ενέργειας.

4. Εργασιακά ζητήματα.

Η «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ» σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακύρηξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνων και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές:

- ✓ της ίσης μεταχείρισης
- ✓ σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- ✓ της διαφορετικότητας
- ✓ της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και
- ✓ της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την εταιρεία μας με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς.

Η Εταιρεία φροντίζει για την διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος.

Έχοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακαλούμε κύριοι μέτοχοι να εγκρίνετε τον Ισολογισμό της 31.12.2018, ο οποίος έχει τεθεί υπόψη σας και τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης που τον συνοδεύει.

Σημαντικά γεγονότα

Κατά το χρονικό διάστημα που παρήλθε από την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως μέχρι την υποβολή της παρούσας δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Η εταιρεία βρίσκεται σε διαπραγματεύσεις με τις τράπεζες, για τη σύναψη νέων δανείων, τη ρύθμιση για μακροπρόθεσμη πληρωμή των οφειλών της προς αυτές και την τροποποίηση των σχετικών χρηματοοικονομικών δεικτών σε υφιστάμενα δάνεια ώστε να είναι σε θέση να αποπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες συμβατικές της υποχρεώσεις.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση θα λάβει τα κατάλληλα μέτρα για την απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας και οι μέτοχοι δήλωσαν ότι θα στηρίξουν την εταιρεία από χρηματοοικονομική άποψη εντός του τρέχοντος έτους.

Επίσης στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα αποφασισθεί, αν κριθεί απαραίτητο και η λήψη πρόσθετων μέτρων.

Κατόπιν τούτων κ.κ. Μέτοχοι σας καλούμε όπως:

1. Εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν το χρονικό διάστημα από 1 Ιανουαρίου 2018 έως 31 Δεκεμβρίου 2018.
2. Απαλλάξετε εμάς και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2018 σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό.
3. Εγκρίνεται τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
4. Διορίσετε ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό Ορκωτό ελεγκτή για τη χρήση 2019.

Μεταμόρφωση, 30 Ιουνίου 2019

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών του Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ

ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΒΕΕ

ΑΜΑΕ: 39501/01ΑΤ/Β/97/284/98 - ΑΦΜ: 094358403
ΜΕΤ/ΣΗ - 12ο ΧΙΛ. ΑΘ.-ΛΑΜΙΑΣ - ΤΗΛ.: 210 2840616-18
ΘΗΒΑ - 72ο ΧΙΛ. ΑΘ.-ΛΑΜΙΑΣ - ΤΗΛ.: 22620 71783-5

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από εννέα (9) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στη έκθεση ελέγχου μου που χορήγησα με ημερομηνία 3 Σεπτεμβρίου 2019.

Αθήνα, 3 Σεπτεμβρίου 2019

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe SOL.

ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 20341

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

ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ Α.Β.Ε.Ε.

12° χλμ. Ε.Ο. ΑΘΗΝΩΝ - ΛΑΜΙΑΣ, 144 52 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ

Αρ.Μ.Α.Ε.39501/01ΑΤ/Β/97/264/98

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 3043901000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018 9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 10
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2018 11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 12
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 19
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 19
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 19
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 21
..... 21
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 21
9. Προβλέψεις 22
10. Υποχρεώσεις 22
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 23
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 25
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 25
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 26
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 26
16. Αναβαλλόμενοι φόροι 26
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 26
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 26
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 26
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 27
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 27
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 27
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 27
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 27
25. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου 28
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 28
27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 28
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 28
29. Πρώτη εφαρμογή 29

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί απομείωση ποσού ευρώ 1.866.207,38 για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση επισφαλών και επίδικων εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων αυτών και η καθαρή θέση εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.866.207,38 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 27.929,79 και 1.838.277,59 αντίστοιχα.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 145.500,00 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, η καθαρή θέση να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 5.000,00ευρώ.

3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2018, ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των

χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2014 η εταιρεία έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4. Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

5. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των ακινήτων αποθεμάτων λογιστικής αξίας 455.000,00 ευρώ περίπου. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να διενεργηθεί απομείωση ποσού 245.000,00 ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

6. Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις», ποσού ευρώ 941.280,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Από τον Ισολογισμό τους που τέθηκε υπόψη μας διαπιστώσαμε ότι η καθαρή θέση της εταιρείας την 31.12.2018 εμφανίζεται αρνητική. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση της συμμετοχής αυτής, για το σύνολο του ποσού της συμμετοχής ήτοι ευρώ 941.280,00, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

7. Στους λογαριασμούς των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων «Λοιποί φόροι τέλη» και «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης»), περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 2.183.958,55(€ 1.058.448,25 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί, € - 1.125.510,30 Φόροι – Τέλη). Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχουν λογισθεί οι

αναλογούντες τόκοι υπερημερίας και προσαυξήσεις, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Επίσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων (αφού ληφθεί υπόψη η επίπτωση του θέματος με αριθμό 1, που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη»), με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων. Στην παράγραφο 2 του προσαρτήματος αναλύονται τα μέτρα που θα πρέπει να λάβει η διοίκηση για την επίλυση των προβλημάτων που ανακύπτουν και δημιουργούν σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να

καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

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 των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018. Περαιτέρω σημειώνουμε ότι στους λογαριασμούς «Λοιπές απαιτήσεις» και «Προκαταβολές για αποθέματα» περιλαμβάνεται συνολικό ποσό ευρώ 793.284,99 που έχει δοθεί, κατά το μεγαλύτερο μέρος, σε προηγούμενες χρήσεις, στο Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρίας, το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 03 Σεπτεμβρίου 2019

ΣΟΛ Crowe SOL.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 20341
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	3.811.447,87	4.017.575,87
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	41.204,82	73.527,33
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	33.249,65	35.601,30
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	1.260.196,60	1.260.196,60
Σύνολο		**5.146.098,94**	**5.386.901,10**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.3	5.340,94	6.513,47
Σύνολο		**5.340,94**	**6.513,47**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.4	6.509,56	6.509,56
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		844.725,78	844.725,78
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1	941.280,00	941.280,00
Λοιπά		12.766,58	16.352,58
Σύνολο		**1.798.772,36**	**1.802.358,36**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**6.956.721,80**	**7.202.282,49**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		802.881,05	828.356,07
Εμπορεύματα		1.061.331,52	1.128.222,08
Πρώτες ύλες και υλικά		321.390,55	287.383,22
Προκαταβολές για κυκλοφορούντα στοιχεία και υπηρεσίες		701.142,49	600.264,38
Σύνολο		**2.886.745,61**	**2.844.225,75**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.2	3.189.529,52	3.200.408,76
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.3	960.033,45	961.883,18
Προπληρωμένα έξοδα		21.072,30	21.808,23
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		316.989,91	33.402,45
Σύνολο		**4.487.625,18**	**4.217.502,62**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**7.374.370,79**	**7.061.728,37**
Σύνολο Ενεργητικού		**14.331.092,59**	**14.264.010,86**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2018**	**31/12/2017**
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	1.391.945,94	1.391.945,94
Σύνολο		**1.391.945,94**	**1.391.945,94**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	1.683.344,12	1.683.344,12
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	687.278,52	687.278,52
Αποτελέσματα εις νέο		-6.627.036,99	-5.992.102,30
Σύνολο		**-4.256.414,35**	**-3.621.479,66**
Σύνολο καθαρής θέσης		**-2.864.468,41**	**-2.229.533,72**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	13.574.765,53	7.983.503,93
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	1.653,05	586.296,53
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	0,00	0,00
Σύνολο		**13.576.418,58**	**8.569.800,46**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	10.1.1	655.123,75	4.402.611,40
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	66.767,04	1.834.607,02
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	647.839,43	925.318,70
Φόρος εισοδήματος		3.400,00	3.316,80

Λοιποί φόροι και τέλη		1.125.510,30	395.273,02
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		1.058.448,25	209.855,83
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	62.053,65	136.290,40
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		0,00	16.470,95
Σύνολο		**3.619.142,42**	**7.923.744,12**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**17.195.561,00**	**16.493.544,58**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**14.331.092,59**	**14.264.010,86**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Κύκλος εργασιών	11.1	5.184.122,00	5.423.856,90
Κόστος πωλήσεων	11.2	3.604.776,07	3.476.094,79
Μικτό Αποτέλεσμα		**1.579.345,93**	**1.947.762,11**
Άλλα έσοδα	11.3	123.372,39	120.972,39
		1.702.718,32	**2.068.734,50**
Έξοδα διοικήσεως	11.2	509.256,32	530.502,80
Έξοδα διαθέσεως	11.2	1.449.421,84	1.509.892,59
Κέρδη & ζημίες από διάθεση παγίων στοιχείων	11.5	0,00	7,00
Κέρδη & ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	11.5	0,00	0,00
Άλλα έξοδα και ζημιές	11.4	19.153,64	317.789,74
Άλλα κέρδη	11.74	15.935,54	208.340,85
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων		**-259.177,94**	**-81.102,78**
Πιστωτικοί τόκοι	11.8	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι	11.2	375.756,75	528.664,52
Αποτέλεσμα προ φόρων		**-634.934,69**	**-609.767,30**
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**-634.934,69**	**-609.767,30**

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ και ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018.

δ) Διεύθυνση της έδρας: 12° χλμ. Ε.Ο. ΑΘΗΝΩΝ - ΛΑΜΙΑΣ, Μεταμόρφωση, Τ.Κ. 144 52.

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 39501/01ΑΤ/Β/97/264/98.

Γ.Ε.ΜΗ.: 3043901000.

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία εντόπισε του ακόλουθους παράγοντες:

α) Οι σωρευμένες ζημίες ανέρχονται στο ποσό των € -6.627.036,99.
β) Τα ίδια κεφάλαια έχουν καταστεί αρνητικά και ανέρχονται στο ποσό των € **-2.864.468,41.**
γ) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 3.619.142,42, έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 7.923.744,12 αφού ληφθεί υπόψιν η επίπτωση του θέματος με αριθμό 1, που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» της Έκθεσης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που αναφέρεται πιο πάνω.

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει εκπονήσει πρόγραμμα εξοικονόμησης δαπανών, ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητάς της.

Η εταιρία βρίσκεται σε διαπραγματεύσεις με τις τράπεζες, για τη σύναψη νέων δανείων, τη ρύθμιση για μακροπρόθεσμη πληρωμή των οφειλών της προς αυτές και την τροποποίηση των σχετικών χρηματοοικονομικών δεικτών σε υφιστάμενα δάνεια ώστε να είναι σε θέση να αποπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες συμβατικές της υποχρεώσεις.

Ήδη έκανε νέα ρύθμιση των μακροπρόθεσμων δανειακών της υποχρεώσεις, με τις τράπεζες Εθνική και Πειραιώς, με ευνοϊκότερους όρους αποπληρωμής και υπάρχει ήδη συμφωνία εξυγίανσης.

Στο πλαίσιο των επιβαλλόμενων μέτρων που απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 47 και 48 του Κ.Ν. 2190/20, το Δ.Σ. θα θέσει το θέμα σε επόμενη Γενική Συνέλευση των Μετόχων ώστε να αποφασισθεί:

• Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών.

• Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ώστε τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας να είναι μεγαλύτερα από το ½ του Μετοχικού Κεφαλαίου και η εταιρεία να μην εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 47 και 48 του κωδ. Ν. 2190/1920.

• Επίσης θα ληφθεί κάθε απαραίτητο μέτρο για την υποστήριξη της εταιρείας εντός του τρέχοντος έτους, προκειμένου να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητάς της.

Επίσης στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα αποφασισθεί, αν κριθεί απαραίτητο και η λήψη πρόσθετων μέτρων.

Ύστερα από τις προαναφερόμενες ενέργειες η Διοίκηση εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας, στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

Παρά ταύτα, το ενδεχόμενο της μη επιτυχούς υλοποίησης της συμφωνίας χρηματοοικονομικής αναδιάρθρωσης και της μη ολοκλήρωσης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας σχετικά με την δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 4%.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10%.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 16%.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 12%.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10%.
- Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό 20%.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται κατωτέρω στην παράγραφο 6.2.

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

  Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

  Η εταιρεία στη χρήση 2018 είχε ζημίες.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν

επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της Μέσης Σταθμικής Τιμής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των ακινήτων αποθεμάτων λογιστικής αξίας 455.000,00 ευρώ περίπου. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να διενεργηθεί απομείωση ποσού 245.000,00 ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά

την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Δεν σχηματίζονται προβλέψεις.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
-

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2018 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2017	747.189,52	5.798.627,51	4.539.419,43	674.987,36
Προσθήκες περιόδου	0,00	5.900,00	1.268,32	15.289,09
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	1.454,61
Υπόλοιπο 31.12.2017	**747.189,52**	**5.804.527,51**	**4.540.687,75**	**688.821,84**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	2.313.056,57	4.411.420,31	639.479,31
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	221.084,59	55.740,11	13.741,23
Μειώσεις Αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	**0,00**	**2.534.141,16**	**4.467.160,42**	**653.220,54**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	**747.189,52**	**3.270.386,35**	**73.527,33**	**35.601,30**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2018	747.189,52	5.804.527,51	4.540.687,75	688.821,84
Προσθήκες περιόδου	1.260.196,60	15.000,00	16.648,38	2.640,76
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	11.130,23	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	**2.007.386,12**	**5.819.527,51**	**4.546.205,90**	**691.462,60**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	2.534.141,16	4.467.160,42	653.220,54
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	221.128,00	37.840,66	4.992,41
Μειώσεις Αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	**0,00**	**2.755.269,16**	**4.505.001,08**	**658.212,95**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	**2.007.386,12**	**3.064.258,35**	**41.204,82**	**33.249,65**

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2017	1.260.196,10	0,00	1.260.196,10
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	1.260.196,10	0,00	1.260.196,10
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	0,00	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	**1.260.196,10**	**0,00**	**1.260.196,10**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2018	1.260.196,10	0,00	1.260.196,10
Προσθήκες περιόδου – μεταφορά σε λογ. παγίου	-1.260.196,10	0,00	-1.260.196,10
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	0,00	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	**0,00**	**0,00**	**0,00**

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	0,00	575.159,85
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	1.116,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	0,00	576.275,85
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	0,00	568.428,39
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	1.333,99
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	0,00	569.762,38
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	0,00	0,00	**6.513,47**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	0,00	576.275,85
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	290,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	0,00	576.565,85
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	0,00	569.762,38
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	1.462,53
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	0,00	571.224,91
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	**0,00**	**0,00**	**5.340,94**

6.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Δεν υπάρχουν.

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.

Συμμετοχή στην εταιρία:

Α.Γ ΑΜΟΡΓΙΑΝΟΣ & ΥΙΟΙ ΠΛΑΚΟΠΟΙΙΑ ΑΕ.

Συμμετοχή μας κατά 100%. Η εταιρεία εμφάνιζε την 31.12.2018 αρνητική καθαρή θέση.

7.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Πελάτες	2.112.319,96	1.941.802,93
Αξιόγραφα	1.077.209,56	1.258.605,83
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις πελατών	0,00	0,00
Σύνολο	**3.189.529,52**	**3.200.408,76**

7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προκαταβολές προσωπικού	953.074,14	960.377,51
Λοιποί χρεώστες	6.959,31	1.505,67
Σύνολο	**960.033,45**	**961.883,18**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 473.451 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 2,94 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 1.391.945,94.

Το τακτικό αποθεματικό € 190.264,97 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα ειδικά αποθεματικά € 1.493.079,15 σχηματίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 2601/1998.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά € 687.278,52 σχηματίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 1892/1990.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 145.500,00 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, η καθαρή θέση να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 5.000,00 ευρώ.

9.2 Λοιπές Προβλέψεις

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί απομείωση ποσού ευρώ 1.866.207,38 για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση επισφαλών και επίδικων εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων αυτών και η καθαρή θέση εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.866.207,38 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 27.929,79.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει τραπεζικά δάνεια με την Τράπεζα Πειραιώς και την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, για την εξασφάλιση των οποίων έχει παραχωρήσει στις τράπεζες το δικαίωμα πρώτης υποθήκης € 16.593.960,00 που αφορά σε ιδιόκτητα ακίνητα και σε ακίνητα των εγγυητών της επιχείρησης.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια χρηματοδοτικής μισθώσεως	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	0,00	655.123,75	0,00	655.123,75
Έως 1 έτος	3.967,04	62.800,00	0,00	66.767,04
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**3.967,04**	**717.923,75**	**0,00**	**721.890,79**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:				
1 έως 2 έτη	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00
2 έως 5 έτη	2.233.007,41	3.198.292,59	0,00	5.431.300,00
Άνω των 5 ετών	0,00	8.018.465,53	0,00	8.018.465,53
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	2.233.007,41	11.341.758,12	0,00	13.574.765,53
Γενικό Σύνολο	**2.236.974,45**	**12.059.681,87**	**0,00**	**14.296.656,32**

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	377.672,89
Ελληνικό δημόσιο	0,00	206.970,59
Λοιπές υποχρεώσεις	1.653,05	1.653,05
Σύνολο	**1.653,05**	**586.296,53**

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων μηχανών παραγωγής	Χρήση 2018	Χρήση 2017
Υπόλοιπο ενάρξεως	41.613,35	41.613,35
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Αποσβέσεις	41.613,35	41.613,35
Υπόλοιπο λήξεως	**0,00**	**0,00**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προμηθευτές	602.545,64	885.786,65
Αξιόγραφα	45.293,79	39.532,05
Σύνολο	**647.839,43**	**925.318,70**

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	75.941,33	136.102,43
Αμοιβές Δ.Σ. πληρωτέες	(31.319,78)	(11.352,13)
Λοιποί πιστωτές	17.432,10	11.540,10
Σύνολο	**62.053,65**	**136.290,40**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Λειτουργικά έσοδα

	31/12/2018	31/12/2017
Πωλήσεις εμπορευμάτων	2.024.804,15	2.047.461,40
Πωλήσεις προιόντων έτοιμων και ημιτελών	2.786.636,83	2.909.676,78
Πωλήσεις αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	67.219,36	103.708,14
Πωλήσεις υπηρεσιών	305.461,66	363.010,58
Σύνολο	**5.184.122,00**	**5.423.856,90**

11.2 Λειτουργικά έξοδα

	31/12/2018	31/12/2017
Αποθέματα ενάρξεως χρήσης	2.243.961,37	1.930.535,01
Αγορές εμπορευμάτων & πρώτων υλών	2.528.079,25	2.722.876,02
Αποθέματα λήξεως χρήσης	-2.185.603,12	-2.243.961,37
Αμοιβές προσωπικού	1.631.016,22	1.637.444,35
Αμοιβές τρίτων	86.856,12	74.875,73
Παροχές τρίτων	559.788,05	649.958,67
Φόροι τέλη	19.318,58	20.984,98
Διάφορα έξοδα	410.790,86	432.580,69
Χρ.τόκοι & συναφή έξοδα	375.756,75	528.664,52
Αποσβέσεις	266.485,80	291.899,92
Φόρος εισοδήματος	3.400,00	3.400,00
Ιδιόχρηση αποθεμάτων	-638,90	-4.103,82
Σύνολο	**5.939.210,98**	**6.045.154,70**

Τα ανωτέρω έξοδα επιμερίζονται σε:		
	31/12/2018	**31/12/2017**
Έξοδα διοίκησης	509.256,32	530.502,80
Έξοδα διάθεσης	1.449.421,84	1.509.892,59
Χρ.τόκοι & συναφή έξοδα	375.756,75	528.664,52
Κόστος πωλήσεων	3.604.776,07	3.476.094,79
Σύνολο	**5.939.210,98**	**6.045.154,70**

11.3 Λοιπά συνήθη έσοδα

	31/12/2018	31/12/2017
Επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Ενοίκια κτιρίων	8.640,00	6.240,00
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
Τεκμαρτά έσοδα ενοικίων	114.732,39	114.732,39
Σύνολο	**123.372,39**	**120.972,39**

11.4 Λοιπά έξοδα και ζημίες

	31/12/2018	31/12/2017
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	7.028,17	208.340,85
Λοιπά έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	-454,20
Λοιπές έκτακτες ζημιές	80,00	-245.302,96
Λοιπά έκτακτα κέρδη	0,00	0,00
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	12.045,47	-72.032,58
Σύνολο	**19.153,64**	**-109.448,89**

11.5 Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

	31/12/2018	31/12/2017
Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων	3.500,00	7,00
Σύνολο	**3.500,00**	**7,00**

11.6 Κέρδη & ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία

	31/12/2018	31/12/2017
Αναστροφή προβλέψεων απομείωσης πελατών	0,00	0,00
Σύνολο	**0,00**	**0,00**

11.7 Λοιπά έσοδα και κέρδη

	31/12/2018	31/12/2017
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	12.435,54	0,00
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις – λοιπά κέρδη	0,00	41.613,35
Σύνολο	**12.435,54**	**41.613,35**

11.8 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

	31/12/2018	31/12/2017
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού	0,00	0,00
Σύνολο	**0,00**	**0,00**

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2018	**31/12/2017**
Διοικητικό προσωπικό	37	37
Εργατοτεχνικό προσωπικό	37	39
Σύνολο	74	76

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

	31/12/2018	**31/12/2017**
Μισθοί και ημερομίσθια	1.273.239,56	1.286.950,89
Παρεπόμενες παροχές	678,19	647,13
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	337.167,67	342.712,16
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	19.930,80	7.134,17
Σύνολο	**1.631.016,22**	**1.637.444,35**

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

	Υπόλοιπα 31/12/2017	**Χορηγήσεις 2018**	**Τόκοι 2018**	**Επιστροφές 2018**	**Υπόλοιπα 31/12/2018**
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου	793.284,99	0,00	0,00	0,00	793.284,99
Σύνολο	**793.284,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**793.284,99**

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

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

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

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

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	0,00	0,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	28.800,00	6.157,44	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	**28.800,00**	**6.157,44**	**0,00**

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

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

	31/12/2018	31/12/2017
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	57.243,24	111.956,09
Λοιπά έσοδα	6.240,00	6.240,00
	63.483,24	**118.196,09**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	123.155,61	141.661,12
Λοιπά έξοδα	73.820,00	73.920,00
	196.975,61	**215.581,12**
Παροχές προς τη Διοίκηση		

Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	27.711,74	485.279,64
	27.711,74	**485.279,64**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	157.402,42	145.783,12
	157.402,42	**145.783,12**

25. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2033.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2018	**31/12/2017**
Καλής εκτέλεσης έργου	40.000,00	43.060,00
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	4.520,00	0,00
Σύνολο	**44.520,00**	**43.060,00**

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

29. Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 1.1.2014 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόσθηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	**31/12/2014**	**31/12/2013**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	-581.699,35	-32.636,39
Αναταξινόμηση κρατικής επιχορηγήσεως στις υποχρεώσεις	158.031,81	216.241,04
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	**-739.731,16**	**-248.877,43**

Μεταμόρφωση, 30 Ιουνίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΒΕΡΥΚΟΚΟΣ ΑΝΔΡ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ: ΑΒ 255314

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΒΕΡΥΚΟΚΟΥ Γ. ΠΑΥΛΙΝΑ
ΑΔΤ: Χ 573544

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΑΪΣΑΡΛΗΣ ΚΩΝ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ: ΑΗ 023222
ΑΡ.ΑΔ. Ο.Ε.Ε.: 42313 – Α΄ ΤΑΞΕΩΣ

Βεβαιώνεται ότι το προσάρτημα αυτό, που αποτελείται από 30 σελίδες είναι εκείνο που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 03 Σεπτεμβρίου 2019.

Αθήνα 03/09/2019

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ-ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe SOL
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 20341