

**Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**
Πληροφορίες: ΛΟΥΚΑ ΜΑΡΙΝΑ
Τηλέφωνο: 210 3382121
Fax: 2103616464
E-mail: mlouka@acci.gr

Αθήνα, 04/05/2020
Αριθ.Πρωτ.: 1175768

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εμπορική Εταιρία Εξοπλισμού Συσκευασίας Προϊόντων».**

Την **04/05/2020** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εμπορική Εταιρία Εξοπλισμού Συσκευασίας Προϊόντων**, το διακριτικό τίτλο **TETRA-PAK** και αριθμό ΓΕΜΗ **814701000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **2126604**, οι εγκεκριμένες από την 30/04/2018 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2017 έως 31/12/2017.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **2126605**, η από 30/04/2018 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκε για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2018 έως 31/12/2018:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094316657, Αρ. ΓΕΜΗ 710901000 και με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

«Η καταχώριση έγινε, μετά από «έλεγχο πληρότητας», όπως ορίζεται στη διάταξη του άρθρου 85, παράγ. 2ε, του Ν. 4635/2019 (ΦΕΚ 167/Α)».

Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

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



ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ
Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία Εξοπλισμού Συσκευασίας Προϊόντων
Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
για την χρήση 1/1 – 31/12/2017

κ.κ. Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της εταιρίας, σας παρουσιάζουμε τα πεπραγμένα της χρήσεως 2017.

Πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής θέσης της

Η εταιρεία στον τομέα κατασκευής συστημάτων επεξεργασίας και συσκευασίας για υγρά και λοιπά τρόφιμα πραγματοποίησε πωλήσεις εξοπλισμού αλλά και ειδικά σχεδιασμένες υπηρεσίες ώστε να επιτύχει την μέγιστη δυνατή απόδοση των πωληθέντων μηχανημάτων της. Οι πελάτες της Τέτρα Πακ Ελλάς ΑΕ δραστηριοποιούνται στον τομέα της παρασκευής και εμπορίας τροφίμων και διαθέτουν πολυετή εμπειρία , τεχνογνωσία και τεχνολογία στο αντικείμενο.

Ο τομέας της πώλησης χαρτιού συσκευασίας και ανταλλακτικών που αποτελεί το 84,29 % του κύκλου εργασιών της χρήσης 2017 (2016: 86,58 %) παρουσίασε μείωση κατά 1.222 χιλ ευρώ (-3,25 %) φτάνοντας στο ύψος των 36.466 χιλ ευρώ (2016: 37.688 χιλ. ευρώ).

Ο τομέας της πώλησης εμφιαλωτικών μηχανών και των μηχανημάτων επισυσκευασίας αυτών όπως καπακιέρες πακεταριστικά, μηχανές συσώρευσης πακέτων και περιτυλίγματος κτλ, παρουσίασε αύξηση κατά 1.185 χιλ ευρώ (147%) φτάνοντας στο ύψος των 1.987 χιλ. ευρώ , (2016: 802 χιλ ευρώ).

Η αύξηση αυτή οφείλεται κατά κύριο λόγο στις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν στην εταιρεία του Ομίλου Tetra Laval Credit AB και στον πελάτη Ε.Α.Σ.Α ΡΕΑ Αργολίδος. Η μείωση στον τομέα της πώλησης χαρτιού συσκευασίας οφείλεται κυρίως στον πελάτη Ε.Α.Σ.Α ΡΕΑ Αργολίδος (βλέπε Σημείωση 14).

Ο τομέας της πώλησης εξοπλισμού επεξεργασίας τροφίμων όπως συγκροτήματα θερμικής επεξεργασίας, μονάδες ανάμιξης, συγκροτήματα διήθησης, ομογενοποιητές, διαχωριστήρες, μηχανήματα παραγωγής και συσκευασίας παγωτού, μονάδες καθαρισμού κλπ. παρουσίασε αύξηση κατά 87 χιλ. ευρώ (10,33%) φτάνοντας στο ύψος των 929 χιλ ευρώ (2016: 842 χιλ. ευρώ). Η αύξηση αυτή οφείλεται κατά κύριο λόγο στους πελάτες μας Ε.Α.Σ.Α ΡΕΑ Αργολίδος , Friesland Campina Ελλάς Α.Ε , Fage Dairy SA, Valmas O.E, Coca-Cola HBC Ελλάδος και MEVGAL DAIRY Α.Ε.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και βασικές αξίες

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1992 με επιχειρηματικό σκοπό :

1. Να αγοράζει, πωλεί, μεταπωλεί, κατασκευάζει, εμπορεύεται, εισάγει, εξάγει, διανέμει, αντιπροσωπεύει, επισκευάζει, εκμισθώνει και μισθώνει πάσης φύσεως μηχανήματα συσκευασίας, ανταλλακτικά, εξαρτήματα και εξοπλισμό τους, πρώτες ύλες, χαρτί και εν γένει υλικά συσκευασίας.
2. Να αγοράζει, πωλεί, μεταπωλεί, κατασκευάζει, εμπορεύεται, εισάγει, εξάγει, παράγει, διανέμει, επισκευάζει, εκμισθώνει και μισθώνει προϊόντα και εμπορεύματα πάσης φύσεως και περιγραφής χωρίς περιορισμό.
3. Να παρέχει υπηρεσίες σχετικά με την αγορά, πώληση, μεταπώληση, εμπορία, εισαγωγή, εξαγωγή, μίσθωση, εγκατάσταση, τοποθέτηση, επισκευή και συντήρηση των πιο πάνω εμπορευμάτων.
4. Να προβαίνει σε έρευνες, να παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή και να ενεργεί σαν σύμβουλος επί θεμάτων που αφορούν στην έρευνα και δεκτικότητα αγοράς (marketing), την οργάνωση και διοίκηση επιχειρήσεων, την οργάνωση και προώθηση πωλήσεων, διαφήμισης, δημόσιες σχέσεις, τη διανομή υπηρεσιών και κάθε είδους εμπορευμάτων.
5. Να αντιπροσωπεύει ημεδαπούς και αλλοδαπούς οίκους και να ενεργεί σαν εμπορικός αντιπρόσωπος εισαγωγής για αλλοδαπούς οίκους.
6. Να εκπονεί μηχανολογικές μελέτες αναγκαίες ή χρήσιμες για την πραγματοποίηση των ανωτέρω σκοπών.
7. Να συμβάλλεται με οποιαδήποτε δημόσια ή δημοτική αρχή, να συμμετέχει σε διαγωνισμούς και να αναλαμβάνει την εκτέλεση δημοσίων έργων και να υπογράφει συμβάσεις κρατικών προμηθειών.
8. Να παρέχει υπηρεσίες συντήρησης, επισκευής, καθώς και κάθε άλλη εργασία τεχνικής ή άλλης φύσεως σε μηχανήματα και εγκαταστάσεις εργοστασίων.

9. Να αγοράζει, πωλεί, εκμισθώνει, μισθώνει και εν γένει εκμεταλλεύεται ακίνητα, κινητά και αυτοκίνητα.

Η εταιρεία διοικείται από (4) τετραμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο και εκλέγεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Οι βασικές αξίες της εταιρείας είναι: α) ικανοποίηση του πελάτη β) ελευθερία και υπευθυνότητα γ) ποιότητα και καινοτομία και δ) συνεργασία και ψυχαγωγία.

Δραστηριότητες της εταιρείας στον τομέα ερευνών – ανάπτυξης

Η εταιρία δεν δραστηριοποιείται στον συγκεκριμένο τομέα.

Πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρεία χαρακτηρίζεται από ιδιαίτερη ευαισθησία στα θέματα που αφορούν την προστασία του περιβάλλοντος και ιδίως σε θέματα ανακύκλωσης. Για να ενισχύσει τη διαδικασία ανακύκλωσης στη χώρα μας συντονίζει τις προσπάθειες της για την αύξηση του ρυθμού ανακύκλωσης των χάρτινων συσκευασιών σε συνεργασία με την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης Ανακύκλωσης και με προγράμματα ενημέρωσης.

Συγκεκριμένα το 2017 πραγματοποίησε σχολικά προγράμματα με θέμα την προστασία του περιβάλλοντος και βιωματικά εργαστήρια ανακύκλωσης χάρτινων συσκευασιών.

Πληροφορίες σχετικά με εργασιακά θέματα

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, ούτως ώστε να εκπληρώνονται αποτελεσματικά οι επιχειρηματικοί στόχοι της Εταιρείας.

Τέτοιες αρχές και διαδικασίες, αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

(α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών)

(β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων

(γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία. Η εταιρεία εκπαιδεύει το προσωπικό της με σκοπό την διασφάλιση των κανόνων υγιεινής και ασφάλειας.

(δ) Συστήματα εκπαίδευσης. Το προσωπικό της εταιρείας εκπαιδεύεται βάση των αναγκών και των προγραμμάτων εκπαίδευσης του Ομίλου.

Κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η εταιρεία

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Η εταιρία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο από εμπορικές συναλλαγές σε ξένα νομίσματα με πελάτες και προμηθευτές, αφού όλα τα τιμολόγια η εταιρία εκδίδονται σε ευρώ, ενώ οι προμηθευτές της ως επί το πλείστον την τιμολογούν σε ευρώ. Οι μοναδικές συναλλαγματικές διαφορές προέρχονται από δύο προμηθευτές του ομίλου που την τιμολογούν σε ξένο νόμισμα (SEK) και για το λόγω αυτό προέκυψαν χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές όπως παρουσιάζονται στις σημειώσεις 9,10.

Πιστωτικός κίνδυνος: Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο. Στα πλαίσια ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου τονίζεται ότι η εταιρία σε περίπτωση μεγάλων επενδύσεων (αγορών και εγκατάστασης μηχανών συσκευασίας υγρών τροφίμων) των πελατών της φροντίζει να προεισπράττει το 80% του συνολικού κόστους της επένδυσης. Επίσης η εταιρία έχει θέσει ως πολιτική να σταματά τις παραδόσεις στους πελάτες της αν αυτοί ξεπεράσουν το όριο των 90 ημερών μη πληρωμής των τιμολογίων τους. Επιπλέον, η εταιρεία χρεώνει χρεωστικούς τόκους προς τους πελάτες της ανάλογα με τις ημέρες καθυστέρησης πληρωμής των τιμολογίων τους, ενώ παραχωρεί εκπτώσεις όταν προχωρούν στην άμεση εξόφληση των τιμολογίων τους. Οι εκπτώσεις αυτές οδήγησαν το 85% περίπου των πελατών να εξοφλούν άμεσα τις οφειλές τους γεγονός που μειώνει τον πιστωτικό κίνδυνο.

Κίνδυνος Αγοράς: Η εταιρία δεν διατρέχει κίνδυνο για διακυμάνσεις τιμών στις αγορές της, αφού ποσοστό πάνω από 90% των αγορών της είναι από εταιρίες του ομίλου οι οποίες έχουν σταθερές τιμές καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα

Οι βασικοί προμηθευτές της εταιρείας είναι ενδομικτικοί.

Υπαρξη υποκαταστημάτων της Εταιρείας

Η Εταιρεία δεν διέθεται υποκατάστημα το 2017. Το Ιανουάριο του 2018, η Εταιρεία προχώρησε στην ίδρυση υποκαταστήματος στην Κύπρο.

Πληροφορίες για τις ίδιες μετοχές .

Δεν αποκτήθηκαν ίδιες μετοχές.

Προοπτικές για το 2018

Το 2018 προβλέπεται η εταιρία να έχει την ίδια πορεία με το 2017 χωρίς ιδιαίτερες μεταβολές στον κύκλο εργασιών της.

Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 συντάσσονται από την Εταιρεία σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Για τις χρήσεις έως και εκείνης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό.

Για την κατάρτιση της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, της κλειόμενης χρήσης όπως και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος, εφαρμόστηκαν οι λογιστικές αρχές όπως παρουσιάζονται αναλυτικά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς επίσης τα οικονομικά μεγέθη και η δραστηριότητα της εταιρείας κατά την παρελθούσα χρήση.

Ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης

Το αποτέλεσμα της χρήσης είναι κέρδος προ φόρων ύψους 2.174 χιλ. ευρώ (2016: 1.860 χιλ. ευρώ). Η εταιρία είχε κύκλο εργασιών 43.261 χιλ. ευρώ (2016: 43.529 χιλ. ευρώ) ενώ τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως ανήλθαν στο ποσό των 9.252 χιλ. ευρώ (2016: 9.550 χιλ. ευρώ). Ορισμένοι βασικοί αριθμοδείκτες που εκφράζουν την οικονομική θέση της εταιρίας κατά το τέλος του 2017 είναι οι εξής:

	Χρήση 2017	Χρήση 2016
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ		
Αποτελέσματα /Ιδια κεφάλαια	54%	9%
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ		
Κυκλοφορούν ενεργητικό/Σύνολο ενεργητικού%	79%	73%
Ιδια κεφάλαια /Σύνολο υποχρεώσεων %	34%	13%
Ιδια κεφάλαια/Μη Κυκλοφορούντος ενεργητικού %	120%	42%
ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ		
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως / Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	3,4%	0,3%
Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	21,38%	21,94%
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ		
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων(σε ημέρες)	43,85	51,07

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

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρίας.

Μετά τα παραπάνω

κ.κ. Μέτοχοι ζητούμε να:

1. Εγκρίνετε την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, Κατάσταση Ταμειακών Ροών, την περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες της χρήσεως 2017 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2017- 31/12/2017),

2. Απαλλάξετε τα μέλη του Δ.Σ. και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2017 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2017 - 31/12/2017),

Μαρούσι, 14 Μαρτίου 2018

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το μέλος

Francesco Faella

Βασίλης Τσανός



ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ
Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία Εξοπλισμού Συσκευασίας Προϊόντων

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2017

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί
από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι αυτές που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. στις 14 Μαρτίου 2018 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.tetrapak.com/greece

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Francesco Faella

Βασίλης Τσανός

**Σωτηρούλα Κανάρη-
Παπανικολάου
Αρ. Αδ.
21730/Τάξη Α**

**Δέσποινα
Παπάζογλου
Αρ. Αδ.
14725/Τάξη Α**



ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
(Σε χιλιάδες Ευρώ)

	Σημ.	<u>1/1-31/12 2017</u>	<u>1/1-31/12 2016</u>
Κύκλος εργασιών	3	43.261	43.529
Κόστος πωληθέντων	4	(34.009)	(33.979)
Μικτά Κέρδη		9.252	9.550
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4	(1.728)	(1.500)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	4	(5.013)	(5.272)
Απομειώσεις Περιουσιακών Στοιχείων	6,15	(267)	(199)
(Προβλέψεις)/Αντιλογισμός απομείωση απαιτήσεων	7,16	19	(725)
Άλλα (έξοδα)/έσοδα εκμετάλλευσης	8	(52)	25
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		2.211	1.879
Χρηματοοικονομικά έξοδα	9	(117)	(164)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	80	145
Αποτελέσματα προ φόρων		2.174	1.860
Φόρος εισοδήματος	11	(677)	(1.733)
Καθαρά Κέρδη χρήσης		1.497	127

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ)

	1/1- 31/12/2017	1/1- 31/12/2016
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.497	127
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/ (ζημίες)		
- Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) βάση ΔΛΠ 19 (Σημείωση 23)	5	(20)
- Φορος Εισοδήματος που αναλογεί στα Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) βάση ΔΛΠ 19 (Σημείωση 23,11)	(1)	6
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους	4	(14)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης μετά από Φόρους	1.501	113

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων



ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
(Σε χιλιάδες Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2017	31/12/2016
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	12	826	1.518
Μακροπρόθεσμο μέρος Χρηματοδοτικών Μισθώσεων	14	563	908
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11	866	817
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις		47	47
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		2.302	3.290
Κυκλοφορούν ενεργητικό:			
Αποθέματα	15	645	451
Εμπορικές απαιτήσεις	16	4.394	5.594
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη	13,16	804	497
Βραχυπρόθεσμο μέρος Χρηματοδοτικών Μισθώσεων	14	186	318
Λοιπές απαιτήσεις	17	1.204	525
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	18	1.299	1.648
Σύνολο Κυκλοφορούντος ενεργητικού		8.532	9.033
Σύνολο ενεργητικού		10.834	12.323
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
Ίδια κεφάλαια:			
Μετοχικό κεφάλαιο	20	922	922
Τακτικό αποθεματικό	19	307	307
Αποτελέσματα εις νέο		1.541	167
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.770	1.396
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:			
Παροχές στο προσωπικό	23	843	811
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		843	811
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	24	2.386	2.492
Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένα μέρη	13,24	2.579	3.104
Βραχυπρόθεσμο δάνεια	22	1.000	3.000
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις	25	1.256	1.520
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		7.221	10.116
Σύνολο παθητικού και ιδίων κεφαλαίων		10.834	12.323

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
 (Σε χιλιάδες Ευρώ)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 31/12/2015	922	307	1.586	2.815
- Καθαρά κέρδη περιόδου			127	127
- Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους			(14)	(14)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης 2016	-	-	113	113
- Διανομή μερίσματος (Σημείωση 21)			(1.532)	(1.532)
Υπόλοιπο 31/12/2016	922	307	167	1.396
- Καθαρά κέρδη περιόδου			1.497	1.497
- Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους			4	4
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης 2016	-	-	1.501	1.501
- Διανομή μερίσματος (Σημείωση 21)			(127)	(127)
Υπόλοιπο 31/12/2017	922	307	1.541	2.770

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
(Σε χιλιάδες Ευρώ)

	Σημ.	1/1-31/12 2017	1/1-31/12 2016
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστ/τες			
Κέρδη προ φόρων		2.174	1.860
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	12	296	331
Πιστωτικοί τόκοι	10	(74)	(130)
Προβλέψεις Πελατών	7	(19)	725
Λοιπές προβλέψεις	23	94	143
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	6	267	199
Απόσυρση ενσώματων παγίων	12	-	5
Χρεωστικοί και λοιποί τόκοι	9	82	110
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών κεφαλαίου κίνησης		2.820	3.243
(Αύξηση)/μείωση σε:			
Εμπορικές απαιτήσεις		1.220	(319)
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη		(307)	(325)
Χρηματοδοτικές μισθώσεις		477	1.653
Λοιπές απαιτήσεις		(679)	169
Αποθέματα		(31)	268
Αύξηση/(μείωση) σε:			
Εμπορικές υποχρεώσεις		(106)	(448)
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη		(525)	514
Λοιπές υποχρεώσεις και δεδουλευμένα έξοδα		(45)	(136)
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού		(57)	
Πληρωμές φόρων		(951)	(2.622)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστ/τες		1.817	1.997
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Είσπραξη τόκων	10	74	130
Επενδύσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	12	(33)	(367)
Καθαρές ταμειακές εισροές/ (εκροές) από επενδυτικές δραστ/τες		41	(237)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αποπληρωμές δανεισμού		(2.000)	0
Μερίσματα πληρωθέντα	21	(127)	(1.532)
Πληρωμή τόκων	9	(80)	(110)
Καθαρές ταμειακές (εκροές) από χρηματ/κές δραστ/τες		(2.207)	(1.642)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων		(349)	118
Χρηματικά διαθέσιμα, έναρξης χρήσης		1.648	1.530
Χρηματικά διαθέσιμα, τέλους χρήσης		1.299	1.648

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

1. ΣΥΣΤΑΣΗ, ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ξεκίνησε στις αρχές της δεκαετίας του 1950, ως μία από τις πρώτες εταιρείες συσκευασίας γάλακτος σε υγρή μορφή. Η Εταιρεία ξεκίνησε να δραστηριοποιείται στον ελληνικό χώρο το 1983. Από τότε μέχρι σήμερα, ο όμιλος ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ έχει γίνει ένας από τους μεγαλύτερους προμηθευτές συστημάτων συσκευασίας γάλακτος, χυμών, αναψυκτικών και πολλών άλλων προϊόντων. Το 1991, η δραστηριότητά μας επεκτάθηκε και στα μηχανήματα επεξεργασίας υγρών τροφίμων, το μηχανολογικό εξοπλισμό μονάδων επεξεργασίας τροφίμων και παραγωγής τυροκομικών προϊόντων. Σήμερα, είμαστε η μοναδική εταιρεία στον κόσμο η οποία μπορεί να προσφέρει ολοκληρωμένες γραμμές επεξεργασίας, συσκευασίας και διανομής τροφίμων, καθώς και μηχανολογικές λύσεις για εργοστάσια παραγωγής τροφίμων.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην οδό Σώρου, 8-10 και Δημητσάνας, Μαρούσι, Ελλάδα, ενώ η διάρκειά της έχει οριστεί έως την 31η Δεκεμβρίου 2050. Την 31η Δεκεμβρίου 2017 η εταιρεία απασχολούσε 49 εργαζομένους, το συνολικό κόστος μισθοδοσίας και παροχών, των οποίων ανήλθε σε 3.923χιλ ευρώ και περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας Tetra Laval International (www.tetrapak.com).

Την 31η Δεκεμβρίου 2017, το 94.8% των μετοχών της εταιρείας ανήκε στην "Tetra Laval Holdings BV" με έδρα το Άμστερνταμ Ολλανδίας. Το υπόλοιπο 5.2% των μετοχών της εταιρείας ανήκε στην "Tetra Laval Holdings & Finance S.A." με έδρα Λωζάνη Ελβετίας.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι συνημμένες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («ΣΔΛΠ»), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2017.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της επιχείρησης. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ και όλα τα κονδύλια στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη χιλιάδα, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις λογιστικές καταστάσεις, αναφέρονται κατωτέρω στην σημείωση 2.3.

Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης αναταξινομήθηκαν για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με αυτά της κλειόμενης χρήσης. Οι αναταξινομήσεις αυτές περιγράφονται κατωτέρω:

-Για την προηγούμενη χρήση, στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία, το ποσό των € 656 χιλ. αναταξινομήθηκε από το κόστος πωληθέντων στο κόστος λειτουργίας διάθεσης κατά € 615 χιλ. και στο κόστος διοικητικής λειτουργίας κατά €41 χιλ..

2.2 ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΑΕ ενέκρινε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, την 14 Μαρτίου 2018. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τελούν υπό έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

2.3 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη Διοίκηση να προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα που παρουσιάζονται κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιαστικά τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι οι εξής:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση της πιστωτικής πολιτικής του Ομίλου.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης. Οι συνολικές ωφέλιμες ζωές όπως αυτές έχουν εκτιμηθεί περιλαμβάνονται στη σημείωση 2.4.

Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και χρησιμοποιώντας τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης υπολογίζει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών. Επιπλέον λεπτομέρειες αναφορικά με τις βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις περιλαμβάνονται στη σημείωση 2.4 και 6.

Προβλέψεις για κινδύνους

Η εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις για κινδύνους που αφορούν σε αγωγές τρίτων κατά αυτής και των οποίων η έκβαση ενδέχεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων για το διακανονισμό τους. Η πρόβλεψη σχηματίζεται με βάση το αβέβαιο ποσό και την πιθανότητα έκβασης της δικαστικής διαμάχης. Περιγραφή των κινδύνων και αναφορά στο ύψος των σχετικών προβλέψεων γίνεται στη σημείωση 26.

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις της κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν οριστικοποιηθεί.

Χρηματοδοτικές/ Λειτουργικές Μισθώσεις

Οι συμβάσεις μισθώσεων ταξινομούνται αρχικά ως χρηματοδοτικές ή λειτουργικές μισθώσεις. Η αρχική ταξινόμηση των μισθώσεων δεν μεταβάλλεται μεταγενέστερα. Σε σημαντικό βαθμό, η κατηγοριοποίηση εξαρτάται από την εκτίμηση των όρων των συμβάσεων. Κατά την αξιολόγηση, ακολουθείται η μεθοδολογία της «ουσίας της συναλλαγής» και αν πληρούνται τα κριτήρια που θέτει το ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις». Σε περίπτωση συναλλαγών ανέκκλητων δικαιωμάτων χρήσης (IRU) εξετάζεται αρχικώς αν η σύμβαση αφορά μίσθωση ή όχι, πριν την εξέταση κατηγοριοποίησης σε χρηματοδοτική ή λειτουργική. Η εξέταση αυτή βασίζεται μεταξύ άλλων στις προϋποθέσεις της Διερμηνείας διεθνών προτύπων 4 (IFRIC 4). Η αξία των ενσώματων παγίων χρηματοδοτικής μίσθωσης που αναγνωρίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης βασίζεται στην παρούσα αξία των συμβατικών πληρωμών της μίσθωσης. Οι συμβατικές πληρωμές είναι καθορισμένες και για το λόγο αυτό η αξία των μισθώσεων επιμετρείται με σχετική βεβαιότητα.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα.

Ενδεχόμενα γεγονότα

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.4 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες οι οποίες ίσχυαν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές αυτές, περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης τους το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση ή κατασκευή τους. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται. Μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται εφόσον ικανοποιούνται τα κριτήρια αναγνώρισής τους ως περιουσιακά στοιχεία. Για όλα τα πάγια που αποσύρονται, η αξία κτήσεώς τους και οι σχετικές αποσβέσεις τους, διαγράφονται κατά την πώληση ή απόσυρσή τους. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης βάσει της εκτιμώμενης υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων. Η συνολική ωφέλιμη ζωή (σε έτη) που εφαρμόζεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων έχει ως εξής :

Κτίρια γενικής χρήσης	10-12
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3-5
Μηχανολογικός Εξοπλισμός-Leasing	1-12

Απομείωση Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Η εταιρεία σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, εκτιμά την ύπαρξη ή μη ενδείξεων απομείωσης των περιουσιακών της στοιχείων. Σε περίπτωση όπου υπάρχουν ενδείξεις, η εταιρεία υπολογίζει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας πώλησης του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (μετά την αφαίρεση των εξόδων διάθεσης) και της αξίας χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται σε επίπεδο εξατομικευμένου περιουσιακού στοιχείου εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο αυτό δεν παράγει ταμειακές εισροές οι οποίες να είναι ανεξάρτητες από αυτές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδας περιουσιακών στοιχείων. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, τότε θεωρείται ότι η αξία του έχει απομειωθεί και προσαρμόζεται στο ύψος του ανακτήσιμου ποσού του. Η αξία χρήσης υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών χρησιμοποιώντας ένα προ-φόρου επιτόκιο προεξόφλησης το οποίο αντανakλά τρέχουσες εκτιμήσεις της χρονικής αξίας του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο. Η εύλογη αξία πώλησης (μετά την αφαίρεση των εξόδων πώλησης) προσδιορίζεται βάσει της, κατά περίπτωση, εφαρμογής ενός μοντέλου αποτίμησης. Οι ζημιές απομείωσης από συνεχιζόμενη λειτουργία αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης. Σε κάθε ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης εξετάζεται το κατά πόσο ζημιές απομείωσης που είχαν αναγνωρισθεί στο παρελθόν υφίστανται πλέον ή έχουν μειωθεί. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, πραγματοποιείται επαναπροσδιορισμός του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου. Ζημιές απομείωσης οι οποίες έχουν αναγνωρισθεί στο παρελθόν, αντλογίζονται μόνο σε

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

περίπτωση όπου υπάρχουν αλλαγές στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού από την αναγνώριση της τελευταίας ζημίας απομείωσης.

Το αυξημένο υπόλοιπο του περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από τον αντιλογισμό της ζημίας απομείωσης, δεν μπορεί να υπερβεί το υπόλοιπο που θα είχε προσδιοριστεί (μείον αποσβέσεις), εάν η ζημία απομείωσης δεν είχε αναγνωριστεί στο παρελθόν. Ο αντιλογισμός της απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης εκτός εάν το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται σε εύλογες αξίες, οπότε ο αντιλογισμός αντιμετωπίζεται ως αύξηση της ήδη αναγνωρισμένης υπεραξίας ενώ μετά τον αντιλογισμό, οι αποσβέσεις του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζονται ώστε το αναθεωρημένο υπόλοιπο (μείον την υπολειμματική αξία) να επιμεριστεί ισόποσα στο μέλλον βάσει της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις από-αναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση διακόπτεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από-αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει στα υπόλοιπα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης. Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο που πραγματοποιείται και επιβαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου.

Επενδύσεις και Λοιπά Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΛΠ 39, ταξινομούνται κατά την αρχική αναγνώριση, ανάλογα με τη φύση και τα χαρακτηριστικά τους, ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, απαιτήσεις και δάνεια, επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους, και διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις. Τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσεως που αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία, πλέον των άμεσων δαπανών απόκτησης/ συναλλαγής στις περιπτώσεις των επενδύσεων που δεν αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Η εταιρεία κατηγοριοποιεί τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μετά την αρχική αναγνώριση και, όπου επιτρέπεται/ επιβάλλεται επανεξετάζει την κατηγοριοποίηση αυτή. Όλες οι συνήθεις πωλήσεις και αγορές χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής (την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται για την αγορά του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού). Συνήθεις αγορές ή πωλήσεις αφορούν αγορές ή πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού οι οποίες απαιτούν την φυσική παραλαβή των στοιχείων εντός της περιόδου, και διέπονται από νομοθεσία ή συμφωνία αγοράς.

Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν αγορές υπό παραλαβή (Χαρτί), ανταλλακτικά μηχανημάτων συσκευασίας και μηχανήματα, τα οποία αποτιμώνται στην χαμηλότερη μεταξύ της τιμής κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Τα δε ανταλλακτικά, η τιμή κτήσεως τους προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου. Τα υλικά καταχωρούνται στα αποθέματα κατά την αγορά τους και εξοδοποιούνται ή κεφαλαιοποιούνται, κατά την χρησιμοποίησή τους. Σχηματίζεται πρόβλεψη για απομείωση της αξίας τους με βάση το ανακτήσιμο ποσό από τη χρήση των εν λόγω ανταλλακτικών

Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί απαιτήσεων κατά πελατών, αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους. Δημιουργείται πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις όταν η είσπραξή τους θεωρείται πλέον αβέβαιη. Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης και αναπροσαρμόζεται κάθε φορά που απαιτείται. Οι απαιτήσεις οι οποίες έχουν καταστεί ανεπίδεκτες είσπραξης διαγράφονται με μείωση της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης.

Χρηματικά Διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τραπεζικές υπεραναλήψεις απεικονίζονται στο Παθητικό στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αντανακλά την αξία των μετοχών της εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει παρούσες νομικές, βάσει συμβάσεων ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση συνταξιοδότησης υπολογίζονται στη παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν συσσωρευτεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά την διάρκεια της παροχής εργασίας. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές που αναλύονται στην σημείωση 23 και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Credit Method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται άμεσα απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield Curve (καμπύλης επιτοκίου).

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει το φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία κατάρτισης της οικονομικής θέσης.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός εάν η υποχρέωση για αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση υπεραξίας ή την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή παθητικού σε μία συναλλαγή, η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά την στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στην περίπτωση που αυτή προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού σε μια συναλλαγή που δεν αποτελεί συνένωση εταιρειών και τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης της οικονομικής θέσης και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία κατάρτισης της οικονομικής θέσης. Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα καταχωρείται απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα έσοδα από τα ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης λογίζονται στη χρήση που αφορούν.. Έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης των υπηρεσιών που παρέχονται και το βαθμό όπου η αντίστοιχη απαίτηση θα εισπραχθεί. Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

Συμβάσεις για έργα υπό εκτέλεση

Σύμβαση κατασκευής είναι μια σύμβαση που έχει συναφθεί ειδικά για την κατασκευή ενός περιουσιακού στοιχείου ή μηχανών συσκευασίας, τα οποία είναι στενά αλληλοσυνδεδεμένα ή αλληλοεξαρτώμενα σε ό,τι αφορά το σχεδιασμό τους, την τεχνολογία και τη λειτουργία τους ή τον τελικό σκοπό ή χρήση τους.

Τα έσοδα που αφορούν σε κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται.

Όταν το αποτέλεσμα ενός κατασκευαστικού συμβολαίου δεν μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, ως έσοδο από το συμβόλαιο αναγνωρίζονται μόνο τα έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί και αναμένεται να εισπραχθούν.

Όταν το αποτέλεσμα ενός κατασκευαστικού συμβολαίου μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, το έσοδο και τα έξοδα του συμβολαίου αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια του συμβολαίου, αντίστοιχα, ως έσοδο και έξοδο.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης βάση του ΔΛΠ 11 για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Το στάδιο ολοκλήρωσης μετράται βάσει των εξόδων που έχουν πραγματοποιηθεί έως την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης σε σχέση με τα συνολικά εκτιμώμενα έξοδα για κάθε συμβόλαιο. Όταν είναι πιθανό το συνολικό κόστος του συμβολαίου να υπερβεί το συνολικό έσοδο, τότε η αναμενόμενη ζημία αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο.

Για τον καθορισμό του κόστους που πραγματοποιήθηκε έως το τέλος της χρήσης, τυχόν έξοδα που σχετίζονται με μελλοντικές εργασίες αναφορικά με το συμβόλαιο εξαιρούνται και εμφανίζονται ως έργο σε εξέλιξη. Το σύνολο του κόστους που πραγματοποιήθηκε και του κέρδους / ζημίας που αναγνωρίστηκε για κάθε συμβόλαιο συγκρίνεται με τις προοδευτικές τιμολογήσεις μέχρι το τέλος της χρήσης.

Μισθώσεις

Λειτουργικές Μισθώσεις – Η εταιρεία ως Εκμισθωτής

Οι μισθώσεις, όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε σταθερή βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Χρηματοδοτικές Μισθώσεις- Η εταιρεία ως Εκμισθωτής

Η Εταιρεία συνάπτει συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης για την χορήγηση μηχανολογικού εξοπλισμού επεξεργασίας τροφίμων. Ως εκμισθωτής, η Εταιρεία παραδίδει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας για όλη την ωφέλιμη ζωή του παγίου, συνεπώς οι μισθώσεις χαρακτηρίζονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Συγκεκριμένα η Εταιρεία ως εκμισθωτής, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις αναγνώρισης της συναλλαγής ως χρηματοδοτικής μίσθωσης αναγνωρίζει έσοδο (κέρδος) από τη συναλλαγή, το οποίο αντιπροσωπεύει το τίμημα μείον το αντίστοιχο κόστος της μισθωμένης υποδομής. Εφόσον το σχετικό τίμημα εξοφλείται τμηματικά σε περίοδο που υπερβαίνει το έτος, τότε αναγνωρίζεται σχετικό χρηματοοικονομικό έσοδο ή έξοδο κατά τις μεταγενέστερες της αναγνώρισης περιόδους. Το καθαρό έσοδο που προκύπτει από τις χρηματοδοτικές μισθώσεις όπου η Εταιρεία ενεργεί ως εκμισθωτής, παρουσιάζεται στις πωλήσεις διακριτά, διότι αφορά σε μέρος της κύριας δραστηριότητας της Εταιρείας. Ο διαχωρισμός σε βραχυπρόθεσμη μη μακροπρόθεσμη απαίτηση ή υποχρέωση αφορά το χρόνο εκκαθάρισης της απαίτησης ή υποχρέωσης.

Μεταγενέστερα Γεγονότα

Μεταγενέστερα γεγονότα που παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες για την, κατά την ημερομηνία του σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, περιουσιακή κατάσταση και θέση της Εταιρείας και πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισής τους, αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Στην αντίθετη περίπτωση γνωστοποιούνται στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

2.5 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

A) Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2017.

- **ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποιήσεις):** Αναγνώριση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης για μη πραγματοποιηθείσες ζημιές
Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να αποσαφηνιστεί ο λογιστικός χειρισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από χρεωστικούς τίτλους που αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Για παράδειγμα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το λογιστικό χειρισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν η οικονομική οντότητα δεν επιτρέπεται να εκπέσει τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές για φορολογικούς σκοπούς ή όταν έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να διακρατήσει τους χρεωστικούς τίτλους μέχρι την αντιστροφή των μη πραγματοποιηθεισών ζημιών. Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της.
- **ΔΛΠ 7: Καταστάσεις Ταμειακών Ροών (Τροποποιήσεις):** Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων
Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να επιτρέψει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που απορρέουν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών που προέρχονται από ταμειακές ροές και μεταβολές μη ταμειακής φύσης. Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της.
- Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2014 -2016, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Η παρακάτω αναβάθμιση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η αναβάθμιση δεν έχει επίδραση στις οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.
 - **ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες:** οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 12, εκτός από τις γνωστοποιήσεις για συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις, εφαρμόζονται για τη συμμετοχή μιας οικονομικής οντότητας σε μία θυγατρική, κοινοπραξία ή συγγενή επιχείρηση που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση, ως κατεχόμενη για διανομή ή ως διακοπείσα δραστηριότητα σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5.

B) Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

- **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα – Ταξινόμηση και επιμέτρηση**
Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9 συγκεντρώνει τις φάσεις του έργου των χρηματοοικονομικών μέσων και αντικαθιστά το ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Το πρότυπο εισάγει νέες απαιτήσεις για την ταξινόμηση και επιμέτρηση, απομείωση και λογιστική αντιστάθμισης. Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της.
- **ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες**
Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας μετά από μελέτη που διεξήγαγε κατέληξε ότι το νέο αυτό πρότυπο δεν επηρεάζει σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 15: Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες (Αποσαφηνίσεις)**
Οι αποσαφηνίσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Στόχος είναι να διευκρινιστούν οι προθέσεις του ΣΔΛΠ κατά την ανάπτυξη των απαιτήσεων του προτύπου ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες, σχετικά με: (α) το λογιστικό χειρισμό των υποχρεώσεων απόδοσης, όπου τροποποιείται η διατύπωση της αρχής του «μεμονωμένα αναγνωρίσιμο», (β) των εκτιμήσεων που γίνονται στην απόφαση για εντολέα ή εκπρόσωπο, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης κατά πόσο μία εταιρεία είναι εντολέας ή εκπρόσωπος, των εφαρμογών της αρχής του «ελέγχου» και (γ) των αδειών καθώς και πρόσθετες διευκρινίσεις για τη λογιστική της πνευματικής ιδιοκτησίας και των δικαιωμάτων. Οι αποσαφηνίσεις παρέχουν πρόσθετες πρακτικές διευκολύνσεις για τις εταιρείες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 15 πλήρως αναδρομικά ή επιλέγουν να εφαρμόσουν την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Η Διοίκηση της Εταιρείας μετά από μελέτη που διεξήγαγε κατέληξε ότι το νέο αυτό πρότυπο δεν επηρεάζει σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.
- **ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις**
Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφότερα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές θα έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης του νέου αυτού προτύπου στις οικονομικές της καταστάσεις.
- **ΔΠΧΑ 2: Ταξινόμηση και επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν απαιτήσεις σχετικά με το λογιστικό χειρισμό (α) των επιπτώσεων των προϋποθέσεων κατοχύρωσης και των προϋποθέσεων που δε συνιστούν κατοχύρωση, στην επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά, (β) παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών με δυνατότητα συμψηφισμού των υποχρεώσεων παρακρατούμενων φόρων και (γ) το λογιστικό χειρισμό των τροποποιήσεων όρων και προϋποθέσεων παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών, η οποία διαφοροποιεί την ταξινόμηση μιας συναλλαγής από διακανονισμό σε μετρητά σε συναλλαγή που διακανονίζεται με συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές της καταστάσεις.
- **ΔΛΠ 40: Μεταφορές σε Επενδύσεις σε Ακίνητα (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πότε μία οντότητα μεταφέρει ένα ακίνητο, συμπεριλαμβανομένου ακινήτου υπό κατασκευή ή αξιοποίηση, σε ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα. Οι τροποποιήσεις αναφέρουν ότι μεταβολή της χρήσης ενός ακινήτου πραγματοποιείται όταν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και υπάρχει σαφής ένδειξη της μεταβολής αυτής. Απλά η αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου, δεν αποδεικνύει μεταβολή στη χρήση του. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση Εταιρείας εκτιμά ότι η τροποποίηση αυτή δεν επηρεάζει τις οικονομικές της καταστάσεις.
- **ΔΠΧΑ 9: Δικαίωμα Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση (Τροποποίηση)**
Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα προπληρωμής που επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα συμβαλλόμενο μέρος είτε να καταβάλει είτε να λάβει εύλογη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη της σύμβασης (υπό την έννοια ότι από την πλευρά του κατόχου του περιουσιακού στοιχείου ενδέχεται να υπάρχει επιβάρυνση λόγω πρόωρης εξόφλησης) επιτρέπεται να επιμετρηθούν στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές της καταστάσεις.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

ΔΛΠ 28: Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (Τροποποιήσεις)
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το κατά πόσο η επιμέτρηση (και κυρίως η απομείωση) των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, οι οποίες στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή στην κοινοπραξία, διέπονται από το ΔΠΧΠ 9, ΔΛΠ 28 ή ένα συνδυασμό των δύο προτύπων. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9, προτού εφαρμόσει το ΔΛΠ 28, σε αυτές τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές για τις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΠ 9 η οικονομική οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν προσαρμογές στην λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων συμμετοχών οι οποίες προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 28. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές της καταστάσεις.

ΔΛΠ 19: Μεταβολή, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος καθορισμένων παροχών (Τροποποιήσεις)
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν τις οντότητες να χρησιμοποιούν επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές για τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας απασχόλησης και του καθαρού τόκου για το υπόλοιπο της ετήσιας περιόδου αναφοράς, μετά την πραγματοποίηση μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν επίσης, πως επηρεάζεται η εφαρμογή των απαιτήσεων του ανώτατου ορίου του περιουσιακού στοιχείου, από το λογιστικό χειρισμό μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 22: Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές**
Η διερμηνεία εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η διερμηνεία διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό συναλλαγών που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής σε ξένο νόμισμα. Η διερμηνεία εξετάζει τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όπου η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο ή μη χρηματική υποχρέωση που προκύπτουν από την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής, πριν από την αρχική αναγνώριση του σχετικού περιουσιακού στοιχείου, εξόδου ή εσόδου. Η διερμηνεία αναφέρει ότι η ημερομηνία συναλλαγής, για τον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης ενός μη χρηματικού στοιχείου προκαταβολής ή ενός αναβαλλόμενου εσόδου. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολών, η οικονομική οντότητα πρέπει να καθορίσει την ημερομηνία συναλλαγής για κάθε μία πληρωμή και είσπραξη προκαταβολής. Η διερμηνεία δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση Εταιρείας εκτιμά ότι η διερμηνεία αυτή δεν έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές της καταστάσεις.

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2014 -2016, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 για το ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς και το ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες για το οποίο επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η Διοίκηση Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς:** η αναβάθμιση αυτή διαγράφει τις βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις για γνωστοποιήσεις χρηματοπιστωτικών μέσων, παροχών σε εργαζομένους και εταιρειών επενδύσεων, κατά την πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς.
- **ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες:** οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η επιλογή της επιμέτρησης στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, μίας επένδυσης σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία που κατέχεται από οντότητα η οποία είναι οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή παρόμοια οικονομική οντότητα, δύναται να διενεργείται χωριστά για κάθε επένδυση σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία, κατά την αρχική αναγνώριση.
- **ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 23: Αβεβαιότητα σχετικά με τις Θεωρήσεις Φόρου Εισοδήματος**
Η διερμηνεία εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για την αντιμετώπιση της αβεβαιότητας που

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

εμπεριέχεται σε φορολογικούς χειρισμούς, κατά το λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η διερμηνεία παρέχει πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την εξέταση αβέβαιων φορολογικών θεωρήσεων μεμονωμένα ή από κοινού, την εξέταση των φορολογικών θεωρήσεων από τις φορολογικές αρχές, την κατάλληλη μέθοδο ώστε να αντικατοπτρίζεται η αβεβαιότητα της αποδοχής της θεώρησης από τις φορολογικές αρχές καθώς και την εξέταση των συνεπειών των αλλαγών στα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις. Η διερμηνεία δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης αυτής της διερμηνείας στις οικονομικές της καταστάσεις.

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2015 -2017, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι αναβαθμίσεις αυτές δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης των τροποποιήσεων αυτών στις οικονομικές της καταστάσεις.

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Σχήματα υπό κοινό έλεγχο: οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά από κοινού έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα δεν επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή.
- ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος: οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι φορολογικές συνέπειες των πληρωμών για χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομούνται ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, θα πρέπει να αναγνωρίζονται ανάλογα με το που οι συναλλαγές ή τα γεγονότα του παρελθόντος που δημιουργήσαν τα διανεμητέα κέρδη έχουν αναγνωρισθεί.
- ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού: οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την παράγραφο 14 του προτύπου ώστε, όταν ένα περιουσιακό στοιχείο που πληροί τις προϋποθέσεις είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται ή για πώληση και μέρος δανείου που λήφθηκε ειδικά για αυτό το περιουσιακό στοιχείο παραμένει ως ανοικτό υπόλοιπο κατά τη στιγμή εκείνη, το κόστος δανεισμού αυτό πρέπει να συμπεριληφθεί στα κεφάλαια που προέρχονται από γενικό δανεισμό.

3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας αναλύεται ως εξής,

	31/12/2017	31/12/2016
Πωλήσεις Χαρτιού	36.466	37.688
Πωλήσεις Μηχανημάτων	2.916	1.645
Πωλήσεις Υπηρεσιών - Συντηρήσεις Μηχανημάτων	3.879	4.196
Σύνολο	43.261	43.529

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

4. ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

1/1/2017 - 31/12/2017				
Σημ.	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Διάθεσης	Σύνολο
	Κόστος Αγοράς			
	Εμπορευμάτων	30.413	-	30.413
5	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	1.676	584	1.663
	Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	217	77	2
	Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης	829	171	2.762
	Τεχνικές Υπηρεσίες	917	302	236
	Λοιπές Παροχές Τρίτων	(170)	433	198
	Ενοίκια	115	161	126
	Λοιπά	12	-	26
	Σύνολο	34.009	1.728	5.013
				40.750

1/1/2016 - 31/12/2016				
Σημ.	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Διάθεσης	Σύνολο
	Κόστος Αγοράς			
	Εμπορευμάτων	30.484	-	30.484
5	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	1.461	561	1.649
	Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	255	76	1
	Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης	760	92	2.973
	Τεχνικές Υπηρεσίες	708	251	239
	Λοιπές Παροχές Τρίτων	206	355	256
	Ενοίκια	104	165	120
	Λοιπά	1	-	34
	Σύνολο	33.979	1.500	5.272
				40.751

5. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού της εταιρείας αναλύονται ως εξής,

	1/1-31/12/2017	1/1-31/12/2016
Αμοιβές προσωπικού	2.891	2.780
Εργοδοτικές εισφορές	671	637
Αποζημίωση κατ σύμβασης	127	24
Παροχές στο προσωπικό	234	252
Σύνολο	3.923	3.693

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

6. ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Απομείωση Πάγιων Στοιχείων (Σημ. 12)	191	145
Απομείωση Μηχανημάτων σε αποθήκες τρίτων (Σημ.15)	75	35
Απομείωση Αποθεμάτων σε αποθήκες τρίτων (Σημ.15)	1	19
Σύνολο	267	199

Οι απομειώσεις των πάγιων στοιχείων αφορούν μισθωμένα πάγια της εταιρίας σε τρίτους βάση του ΔΛΠ 17. Τα πάγια αυτά αφορούν λειτουργικές μισθώσεις των οποίων η αποτίμηση πραγματοποιήθηκε βάση των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών χρησιμοποιώντας ένα προ φόρου επιτόκιο προεξόφλησης το οποίο ανατανακλά τρέχουσες εκτιμήσεις της χρονικής αξίας του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με τα συγκεκριμένα πάγια. Οι απομειώσεις αφορούν πάγια των λειτουργικών μισθώσεων στους πελάτες "Friesland" και "Unilever". Επιπλέον η εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης προχώρησε σε απομείωση των αποθεμάτων βάση της πολιτικής του ομίλου αξίας 1 χιλ ευρώ ενώ αντίστοιχα προχώρησε και σε απομείωση μηχανημάτων σε αποθήκες τρίτων βάση της ανακτήσιμης αξίας των παγίων συνολικής αξίας 75 χιλ ευρώ.

7. (ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ)/ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
(Μείωση)/Αύξηση Πρόσθετη Πρόβλεψη (Σημείωση 16)	(19)	725
Σύνολο	(19)	725

8. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Λοιπά Εσοδα	(15)	(6)
Λοιπά Έξοδα	68	43
Σύνολο	52	37

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Τόκοι δανείων	82	110
Χρεωστικές Συναλλαγματικές διαφορές	12	38
Λοιπά Έξοδα Τραπεζών	23	16
Σύνολο	117	164

10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	74	129
Πιστωτικές Συναλλαγματικές διαφορές	6	16
Σύνολο	80	145

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

11. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ)

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	911	942
Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Προηγούμενων Χρήσεων	(185)	943
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	<u>(49)</u>	<u>(152)</u>
Σύνολο φόρου εισοδήματος	<u>677</u>	<u>1.733</u>

Ο ονομαστικός φορολογικός συντελεστής για την τρέχουσα χρήση και την χρήση 2016 είναι 29%. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις, τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση φορολογικού ελέγχου. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος στο οποίο προέκυψαν.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2008. Ο έλεγχος των χρήσεων 2009 και 2010 ολοκληρώθηκε εντός της χρήσεως 2016 και προέκυψε ποσό πρόσθετου φόρου 1.685.755,58 ευρώ. Επιπλέον πραγματοποιήθηκε επανέλεγχος της χρήσης 2011 από τον οποίο διαπιστώθηκε επιπλέον φόρος 309.843,41 ευρώ. Το συνολικό ποσό επιπλέον φόρου σε σχέση με τους ανωτέρω φορολογικούς ελέγχους ανέρχεται σε 1.995.598,99 ευρώ (συμπεριλαμβανομένων φορολογικών προστίμων και προσαυξήσεων).

Για την χρήση του 2011 η εταιρεία κατέθεσε προσφυγή κατά του Ελληνικού Δημοσίου στο Τριμελές Εφετείο Αθηνών για τις υπ' αριθ. 3843/17.11.2016 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ επί της υπ' αριθ. 17403/24.06.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση της υπ' αριθ. 1404/26.05.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011 (οικονομικό έτος 2012), με την οποία καταλογίστηκε επιπλέον ποσό φόρου των € 309.843,41. Η Εταιρεία άσκησε εμπρόθεσμα ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αμφισβητώντας το σύνολο της λογιστικής διαφοράς στην οποία αφορά το ως άνω ποσό του καταλογισθέντος επιπλέον φόρου εισοδήματος και καταβάλλοντας, ως είχε υποχρέωση, αρχικά το 50% του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου, ήτοι ποσό € 154.921,71 και εν συνεχεία, κατόπιν δικής της απόφασης, τον Ιούλιο του 2017, και το υπόλοιπο 50% του ποσού της φορολογικής αυτής διαφοράς, με αποτέλεσμα να μην οφείλει πλέον κανένα ποσό από αυτό που της καταλογίστηκε. Την επιστροφή του συνολικού αυτού ποσού φόρου και προστίμου, ύψους € 309.843,41 η Εταιρεία συνεχίζει να διεκδικεί σήμερα, κατόπιν εμπρόθεσμης προσφυγής που υπέβαλε κατά της απόρριψης της ενδικοφανούς της προσφυγής από την ΔΕΔ. Η προσφυγή της αυτή, με αριθμό κατάθεσης: ΠΡ1546/2016, συζητήθηκε στο αρμόδιο δικαστήριο στις 18 Σεπτεμβρίου 2017 και αναμένεται μέχρι και σήμερα η απόφασή του.

Σε σχέση με τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2009 και 2010, ο οποίος ολοκληρώθηκε τον Νοέμβριο του 2016, η Εταιρεία δέχθηκε κάποια από τα ευρήματά του ενώ αμφισβήτησε κάποιες από τις λογιστικές διαφορές που της καταλογίστηκαν. Ειδικότερα, κατόπιν ενδικοφανών προσφυγών που υπέβαλε στη ΔΕΔ κατά των υπ' αριθ. 2769 και 2770/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τις χρήσεις 2009 και 2010 αντίστοιχα, ζητώντας την μερική ακύρωση των ως άνω πράξεων, η ΔΕΔ δέχθηκε εν μέρει τις ενδικοφανείς προσφυγές της Εταιρείας με τις υπ' αριθ. 2481 και 2482/18.04.2017 αποφάσεις της, για τις πράξεις 2769 και 2770/2016 και τις χρήσεις 2009 και 2010 αντίστοιχα, μειώνοντας τα καταλογισθέντα ποσά μετά από τις αποφάσεις της ΔΕΔ ανέρχονται σε € 1.501.168,35. Επίσης η Εταιρεία έχει καταβάλει το σύνολο αυτού του ποσού και διεκδικεί, μέσω προσφυγών της κατά των ως άνω αποφάσεων της ΔΕΔ, την επιστροφή μέρους του ποσού αυτού, το οποίο ανέρχεται σε € 816.457,79.

Η δίκη για τις ως άνω προσφυγές της Εταιρείας έχει προσδιοριστεί για τις 07.05.2018 και εκτιμάται ότι η πιθανότητα να κερδηθούν οι προσφυγές στο σύνολό τους, και για τις δυο χρήσεις, προσεγγίζει το 100%.

Επομένως, η Εταιρεία διεκδικεί στα διοικητικά δικαστήρια, από τους φορολογικούς ελέγχους των χρήσεων 2009-2011 και μέσω ακύρωσης ολικής ή μερικής των καταλογιστικών πράξεων της ΔΕΔ, την επιστροφή φόρων και προστίμων, συνολικού ύψους € 1.126.301,56, από τα οποία ποσό ύψους € 1.100.000 θεωρείται ότι έχει πιθανότητες να κερδηθεί σε ποσοστό που προσεγγίζει το 100%.

Για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης όπως προβλέπεται από το άρθρο 82 παρ.5 του νόμου 2238/1994, την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1159/22.7.2011 και το άρθρο 65^α του Ν.4174/2013 του Υπουργείου Οικονομικών. Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις. Για τη χρήση 2016, η εταιρεία

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

αποφάσισε την μη διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν αυτών που έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2017 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας με βάση το αρ. 65α Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο 4410/2016. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Κέρδη προ φόρων	2.174	1.860
Ονομαστικός συντελεστής φόρου	29%	29%
Φόρος στον ονομαστικό συντελεστή	630	540
Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Προηγούμενων Χρήσεων	(185)	943
Μη εκπιπώμενες δαπάνες	232	250
Επίδραση Αλλαγής Φορολογικού Συντελεστή	-	-
Φόρος εισοδήματος	677	1.733

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
-Απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	359	364
-Διαφορά Αποσβέσεων ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	103	20
-Λοιπές προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	294	335
-Λοιπές Υποχρεώσεις	85	57
-Απομείωση Συμμετοχών σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	25	41
Μεικτές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	866	817
Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	866	817

Η (χρέωση)/πίστωση για αναβαλλόμενους φόρους στα αποτελέσματα αναλύεται ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
-Απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	(5)	215
-Διαφορά Αποσβέσεων ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	83	(77)
-Λοιπές προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	(41)	42
-Λοιπές Υποχρεώσεις	28	(43)
-Απομείωση Συμμετοχών σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	(16)	15
Σύνολο χρέωση/(πίστωση)	49	152

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Η χρέωση/(πίστωση) για αναβαλλόμενους φόρους στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2017</u>	<u>1/1-31/12/2016</u>
-Αναβαλλόμενη φορολογική (υποχρέωσης)/απαίτηση επί των Αναλογιστικών κερδών/ζημιών	<u>(1)</u>	<u>(6)</u>
Σύνολο χρέωση/(πίστωση)	<u>(1)</u>	<u>(6)</u>

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

12. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων	Μηχανήματα - Εξοπλισμός Leasing	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Προκαταβολές Παγίων και Ακινήτοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Υπόλοιπο					
31 Δεκεμβρίου 2015	211	2.250	458	159	3.078
Αγορές Περιόδου	-	-	86	281	367
Πρόβλεψη απομείωσης παγίων στοιχείων(Σημ.6)	-	(145)	-	-	(145)
Πωλήσεις /Διαγραφές	-	-	(5)	-	(5)
Μεταφορές/Ανακατανομές	-	383	-	(440)	(57)
Υπόλοιπο					
31 Δεκεμβρίου 2016	211	2.488	539	0	3.238
Αγορές Περιόδου	-	-	33	-	33
Πρόβλεψη απομείωσης παγίων στοιχείων(Σημ.6)	-	(169)	-	-	(169)
Πωλήσεις /Διαγραφές	-	(414)	-	-	(414)
Μεταφορές/Ανακατανομές	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο					
31 Δεκεμβρίου 2017	211	1.905	572	-	2.688

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
(συνέχεια)

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Αποσβέσεις έως 31 Δεκεμβρίου 2015	(42)	(1.009)	(370)	-	(1.421)
Αποσβέσεις χρήσης(Σημ.4)	(21)	(255)	(56)	-	(332)
Μεταφορές/Ανακατανομές		33			33
Αποσβέσεις έως 31 Δεκεμβρίου 2016	(63)	(1.231)	(426)	-	(1.720)
Αποσβέσεις χρήσης(Σημ.4)	(21)	(216)	(58)	-	(296)
Μεταφορές/Ανακατανομές	-			-	
Πωλήσεις / Διαγραφές		153			153
Αποσβέσεις έως 31 Δεκεμβρίου 2017	(84)	(1.294)	(484)	-	(1.862)

ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ

Αναπόσβεστη Αξία 31 Δεκεμβρίου 2015	169	1.241	89	159	1.656
Αναπόσβεστη Αξία 31 Δεκεμβρίου 2016	148	1.257	113	-	1.518
Αναπόσβεστη Αξία 31 Δεκεμβρίου 2017	127	611	88	-	826

Το έτος 2015 η εταιρεία προχώρησε σε απομείωση μηχανήματων λειτουργικών μισθώσεων βάση της τρέχουσας ανακτήσιμης τιμής συνολικής αξίας 147χιλ ευρώ.Επίσης το έτος 2016 η εταιρεία προχώρησε σε μεταφορά μηχανήματος αξίας 24 χιλ ευρώ στα αποθέματα καθώς επίσης και σε περαιτέρω απομείωση της αξίας του μηχανήματός που είχε μεταφέρει περυσί στα αποθέματα. Το 2017 η εταιρεία προχώρησε σε μεταφορά μηχανημάτων καθαρής αξίας 239 χιλ ευρώ στα αποθέματα καθώς επίσης και σε περαιτέρω απομείωση της αξίας των μηχανημάτων λειτουργικών μισθώσεων βάση της τρέχουσας ανακτήσιμης τιμής συνολικής αξίας 169 χιλ ευρώ.

Δεν υφίστανται βάρη επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της εταιρείας.

Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τη Εταιρεία για να υπολογίσει την αξία χρήσεως ήταν οι εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο: 4% (2016: 4%)

Μελλοντικά Μισθώματα: βάση συμφωνητικών λειτουργικής μίσθωσης

Διάρκεια μελλοντικών ροών: βάση συμφωνητικών λειτουργικής μίσθωσης

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Λειτουργικές Μισθώσεις-Εκμισθωτής

Στη κατηγορία Μηχανήματα-Εξοπλισμός Leasing η εταιρεία περιλαμβάνει τα πάγια των λειτουργικών μισθώσεων της. Κατά τη διάρκεια του έτους η εταιρεία αναγνώρισε συνολικό ετήσιο έσοδο αξίας 354χιλ ευρώ (2016: 482 χιλ ευρώ). Τα κύρια μισθώματα αφορούν λειτουργικές μισθώσεις μηχανημάτων στις εταιρείες Friesland, Unilever και ΑΣΠΙΣ.

Πιο συγκεκριμένα στην εταιρεία Unilever από το 2013 μισθώνεται μια γραμμή συσκευασίας. Με τον πελάτη Friesland Campina έχουν συναφθεί λειτουργικές μισθώσεις για δύο μηχανές συσκευασίας το 2011 και το 2012 καθώς και για επισκευαστικά μηχανήματα το 2011 . Με τον ίδιο πελάτη το 2016 συνάφθηκε λειτουργική μίσθωση για συρικνωτικό μηχάνημα πολυσυσκευασιών τύπου SW32. Τέλος με τον πελάτη ΑΣΠΙΣ υπεγράφη το 2016 λειτουργική μίσθωση για μηχανή εφαρμογής καπακιών τύπου CAP 30 και για μηχανή συσώρευσης πακέτων τύπου Helix 30.

Τα ελάχιστα μελλοντικά εισπρακτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017 και της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016 έχουν ως ακολούθως.

	31/12/2017	31/12/2016
Εντός ενός έτους	243	356
Μετά από ένα έτος και έως πέντε έτη	111	133
Πάνω από πέντε έτη	-	-
Σύνολο	354	489

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

13. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Τα υπόλοιπα (απαιτήσεις-Σημ.17 και υποχρεώσεις-Σημ.26) με συνδεδεμένες επιχειρήσεις την 31 Δεκεμβρίου 2017, 2016 έχουν ως εξής:

	31/12/2017		31/12/2016	
	Απαιτήσεις	(Υποχρεώσεις)	Απαιτήσεις	(Υποχρεώσεις)
Tetra Pak AB	33	15	42	15
Tetra Pak Dairy & Beverage Systems AB	-	128	22	365
Tetra Pak Sverige AB	-	14	-	16
Tetra Pak Packaging Solutions AB	4	-	6	-
Tetra Pak Technical Service AB	-	186	-	186
Tetra Pak Sp. z.o.o.	-	11	-	11
TP PROCESSING UK LTD	-	-	-	-
Tetra Pak Processing Systems AB	-	23	-	1
Tetra Pak Processing Components AB	-	1	-	-
Tetra Pak Packaging Solutions S.p.A	16	3	1	-
Tetra Pak Global Distribution SA	28	-	69	-
Tetra Pak International SA	39	1.684	31	1.968
JSC Tetra Pak	-	10	-	2
Tetra Holdings GmbH	-	1	-	2
Tetra Pak Processing Systems A/S.	-	-	-	22
Tetra Pak India Private Ltd	-	19	-	4
Tetra Pak d.o.o Croatia	1	23	3	12
Tetra Pak Hungary	-	-	-	8
Tetra Pak Romania SRL	147	94	137	110
DSS SILEBORG AS	-	11	-	22
Tetra Pak Hoyer A/S	-	-	-	-
Tetra Pak Production d.o.o. Beograd	-	345	-	281
TETRA PAK LTD Ukraine	-	-	-	-
Tetra Laval Credit AB	518	-	186	-
Tetra Pak Italiana SPA	-	-	-	79
Guerin Systems SAS	-	1	-	-
Tetra Pak Hispania AS	-	-	-	-
Guerin Systems SAS	-	1	-	-
Tetra Pak Hispania AS	17	-	-	-
Tetra Pak Portugal S.A	-	7	-	-
Tetra Laval Finance & Treasury Ltd	-	2	-	-
Σύνολο	803	2.579	497	3.104

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Οι συναλλαγές (τιμολογήσεις προς και τιμολογήσεις από) συνδεδεμένες επιχειρήσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 και 2016 έχουν ως εξής:

	31/12/2017		31/12/2016	
	Έσοδα	Έξοδα	Έσοδα	Έξοδα
Tetra Pak AB	123	56	117	73
Tetra Recart AB	-	-	-	10
Tetra Pak Dairy & Beverage Systems AB	0	158	23	453
Tetra Pak Sverige AB	-	33	-	33
Tetra Pak Packaging Solutions AB	13	-	10	2
Tetra Pak Technical Service AB	10	2.664	-	2.341
Tetra Pak Sp. z.o.o.	-	77	-	41
Tetra Pak Cheese and Powder Systems BV	-	113	-	59
Tetra Pak Processing Systems BV	-	-	-	37
Tetra Pak Belgium NV	5	132	-	-
TP PROCESSING UK LTD	-	10	-	42
Tetra Pak Processing Systems AB	-	40	-	1
Tetra Pak Processing Components AB	1	93	1	5
Tetra Pak & Cie	51	2	10	-
Guerin Systems SAS	-	7	-	10
Tetra Pak Hispania AS	17	7	63	-
Tetra Pak Portugal S.A	-	8	-	-
Tetra Pak Italiana SpA	9	83	-	79
Tetra Pak Packaging Solutions S.p.A	46	10	52	3
Tetra Laval International SA	8	2	-	2
Tetra Pak International SA	123	26.402	117	26.781
Tetra Laval Finance & Treasury Ltd.	-	3	-	2
Tetra Pak Romania SRL	316	154	263	184
Tetra Pak Cheese and Powder Systems AS	-	3	-	3
DSS SILEBORG AS	3	179	-	412
Tetra Pak Global Distribution SA	376	-	470	-
Tetra Pak Hoyer A/S	-	-	-	-
TETRA PAK d.o.o Slovenija	-	-	-	-
TP doo Croatia	9	58	12	51
Tetra Pak Production d.o.o. Beograd	-	459	15	355
TETRA PAK LTD Ukraine	-	2	-	-
JSC Tetra Pak	-	104	-	10
Tetra Pak GmbH	-	-	4	-
Tetra Holdings GmbH	-	3	-	2
Tetra Pak India Private Limited	-	46	-	37
Tetra Pak Ltd	-	-	-	-
Tetra Laval Credit AB	2118	-	185	-
Tetra Pak Carton Ireland	-	-	-	-
Tetra Pak Hungary Co Ltd.	-	43	-	27
Tetra Pak Processing Systems A/S	-	3	-	30
Tetra Pak GmbH & Co KG	0	3	42	8
Tetra Pak Kazakhstan LTD	-	8	-	-
Tetra Pak Produktions GmbH & Co KG	2	-	-	-
Tetra Pak Processing GmbH	-	1	-	-
Σύνολο	3.230	30.966	1.386	31.094

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία, στα πλαίσια των συνήθων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, διενεργεί συναλλαγές και με συνδεδεμένα με αυτή μέρη. Οι συναλλαγές αυτές διενεργούνται με συνθήκες και όρους της αγοράς.

Αμοιβές Διοίκησης

Οι μικτές αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου για τη περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 ανήλθαν σε €172 χιλ. έναντι € 166 χιλ. της χρήσης 2016, δηλαδή σημειώθηκε αύξηση κατά περίπου 3.6%. Το ποσό αυτό περιλαμβάνει και εργοδοτικές εισφορές.

Τέλος αναφέρεται ότι στην σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού που προέκυψε βάσει αναλογιστικής μελέτης περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 41,9 χιλ. (31.12.2016: €41,7χιλ) που αφορά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα διευθυντικά στελέχη που περιλαμβάνονται στην μισθοδοσία της Εταιρείας.

14. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει απαιτήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης που προκύπτουν από τη μακροχρόνια μίσθωση μηχανημάτων συσκευασίας, αναλυόμενων κάτωθι:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Απαιτήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.856	2.332
Μείον: Βραχυπρόθεσμο μέρος	(186)	(318)
Μείον:Απαιτήσεις Ρεα (μεταφορά σε απαιτήσεις)	(1.107)	(1.107)
	<u>563</u>	<u>908</u>

Οι πελάτες με τους οποίους η εταιρεία έχει συνάψει τις σημαντικότερες χρηματοδοτικές μισθώσεις είναι οι ακόλουθοι:

- α) ΛΑΚΩΝΙΑ ΣΥΝΕΤ ΕΠΕΞΕΡΓ ΕΣΠΕΡ/ΩΝ για την μίσθωση μιας καπακιέρας από το έτος 2011. Η εν λόγω χρηματοδοτική μίσθωση έληξε το 2016 και ο πέλατης προχώρησε στην εξαγορά της μηχανής.
- β) ΡΟΔΟΠΗ ΒΙΟΜ ΓΑΛΑΚΤ ΞΑΝΘΗΣ ΑΕ για την μίσθωση δύο γραμμών συσκευασίας. Οι εν λόγω μισθώσεις ξεκίνησαν το 2011 και το 2014. Η πρώτη έληγε το 2018 αλλά ο πελάτης εξαγόρασε τη μηχανή μέσα στο 2017.
- γ) Ε.Α.Σ.Α ΡΕΑ ΑΡΓΟΛΙΔΟΣ . Με τον συγκεκριμένο πελάτη έχουν συναφθεί μέσα στο 2015 χρηματοδοτικές συμβάσεις για δύο γραμμές συσκευασίας καθώς και για μία καπακιέρα.

Το 2016 απαιτήσεις ποσού 1.106.507,23 ευρώ μεταφέρθηκαν στις εμπορικές απαιτήσεις λόγω καταστροφής των μηχανημάτων απο πυρκαγιά που εκδηλώθηκε την 31^η Αυγούστου 2016 στο εργοστάσιο της Ε.Α.Σ.Α. ΡΕΑ.

Η εταιρεία προμηθεύει τον εν λόγω πελάτη με υλικό συσκευασίας, κεφαλαιουχικό εξοπλισμό και τεχνικές υπηρεσίες. Το σύνολο του εξοπλισμού της Εταιρείας είχε ασφαλιστεί στην Groupama ασφαλιστική από την ΡΕΑ Αργολίδος όπως ήταν και η συμβατική υποχρέωση της εταιρείας Ε.Α.Σ.Α. ΡΕΑ Αργολίδος.

Με το πέρας της πυρκαγιάς έγινε η εκτίμηση των ζημιών και ακολούθως η Εταιρεία είχε συναντήσεις με την ασφαλιστική εταιρεία, προκειμένου να αξιολογηθεί η κατάσταση του εξοπλισμού, αλλά και να εκτιμηθεί το πιθανό κόστος επισκευής ή αντικατάστασης.

Στο διάστημα αυτό η Ε.Α.Σ.Α. ΡΕΑ συνέχισε την εξυπηρέτηση των πελατών της με παραγωγή των προϊόντων της (με φασόν) στην Κύπρο, ενώ ταυτόχρονα υλοποίησε και σχέδιο για την άμεση ανοικοδόμηση του εργοστασίου και την αποκατάσταση της παραγωγής . Η Εταιρεία διεξήγαγε διαδικασίες αξιολόγησης των κινδύνων και συνέχισε να προμηθεύει το πελάτη με υλικό συσκευασίας και εξοπλισμό με βάσει το πιστωτικό όριο που συμφωνήθηκε από την Επιτροπή Πιστοδοτήσεων. Σήμερα, έχοντας καινούργιο εξοπλισμό από την Tetra Pak, το εργοστάσιο της Ε.Α.Σ.Α ΡΕΑ είναι σε λειτουργία.

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Ως αναφορά στις συζητήσεις της εταιρείας με την ασφαλιστική εταιρεία Groupama, η ασφαλιστική εταιρεία προσφέρθηκε να πληρώσει το ασφαλιζόμενο ποσό υπο όρους στην Tetra Pak Hellas, ως ιδιοκτήτη του εξοπλισμού, αλλά το έγγραφο που εδόθει δεν υπεγράφει καθώς δεν ήταν σύμφωνο με τις αρχές τις εταιρείας. Η εταιρεία ζήτησε νέα διατύπωση και είναι εν αναμονή της απάντησης της ασφαλιστικής εταιρείας.

Η Tetra Pak Hellas έναντι του συνόλου της απαίτησης της απο χρηματοδοτική μίσθωση προχώρησε από το 2016 στην δημιουργία πρόβλεψη επισφάλειας αξίας 553.254 ευρώ όπου αναλογεί περίπου στο 50% της συνολικής της απαίτησης απο χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μελλοντικές ελάχιστες εισπρακτέες καταβολές μισθωμάτων και η παρούσα αξία αυτών για τις χρήσεις 2017 και 2016 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	
	Ελάχιστες Καταβολές	Παρούσα Αξία Καταβολών
Εντός ενός έτους	211	186
Μετά από ένα έτος και έως πέντε έτη	596	563
Πάνω από πέντε έτη	-	-
Σύνολο	807	749
Μείον:		
Ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έσοδα	(58)	-
Παρούσα αξία ελάχιστων καταβολών χρηματοδοτικής μίσθωσης	749	749
	31/12/2016	
	Ελάχιστες Καταβολές	Παρούσα Αξία Καταβολών
Εντός ενός έτους	383	318
Μετά από ένα έτος και έως πέντε έτη	920	908
Πάνω από πέντε έτη	-	-
Σύνολο	1.303	1.226
Μείον:		
Ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έσοδα	(77)	-
Παρούσα αξία ελάχιστων καταβολών χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.226	1.226

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

	31/12/2017	31/12/2016
Αγορές Υπο Παραλαβή	332	332
Ανταλλακτικά σε αποθήκες τρίτων	70	39
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων σε αποθήκη τρίτων	(20)	(19)
Μηχανήματα σε αποθήκη τρίτων	263	99
Σύνολο	645	451

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2016, η εταιρεία προχώρησε σε περαιτέρω απομείωση, του μηχανήματος που είχε μεταφερθεί το 2015 στα αποθέματα, συνολικής αξίας 35χιλ ευρώ βάση της ανακτήσιμης αξίας του μηχανήματος. Επίσης προχώρησε σε μεταφορά και ενός μηχανήματος στα αποθέματα συνολικής αξίας 24 χιλ ευρώ. Τέλος η εταιρεία βάση πολιτικής του ομίλου προχώρησε σε απομείωση των αποθεμάτων της συνολικής αξίας 19χιλ ευρώ.

Το 2017, η εταιρεία προχώρησε σε μεταφορά μηχανημάτων καθαρής αξίας 239 χιλ ευρώ στα αποθέματα καθώς και σε περαιτέρω απομείωση της αξίας των μηχανημάτων σε αποθήκες τρίτων συνολικής αξίας 75 χιλ ευρώ (Σημείωση 6).

Δεν υφίστανται βάρη επί των αποθεμάτων της εταιρείας.

16. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31/12/2017	31/12/2016
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	804	497
Απαιτήσεις από Πελάτες Εσωτερικού	4.334	5.463
Απαιτήσεις από Πελάτες Εξωτερικού	844	935
Απαίτηση Χρημ Μισθωτής πελάτη ΡΕΑ (Σημ.14)	1.107	1.107
Πρόβλεψη Επισφάλειας Πελατών	(1.891)	(1.911)
Σύνολο	5.198	6.091
Μείον απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	(804)	(497)
Σύνολο	4.394	5.594

Οι απαιτήσεις είναι όλες σε ευρώ, δεν είναι έντοκες ούτε έχουν προεξοφληθεί για σκοπούς κατάρτισης των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης της αξίας των απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Υπόλοιπο Αρχής	1.911	1.185
Πρόσθετη Πρόβλεψη(Σημ.7)		725
Χρησιμοποίηση Πρόβλεψης	(19)	-
Υπόλοιπο Τέλους	1.891	1.911

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων πελατών έχει ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	3.518	4.861
Είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα:		
-Εως 6μήνες	1.158	1.914

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

-6μήνες έως 1 έτος	60	110
Πάνω από 1ετος	2.353	1.117
Μείον Προβλέψεις Επισφάλειας Πελατών	(1.891)	(1.911)
Καθαρές Απαιτήσεις Πελατών	5.198	6.091

17. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31/12/2017	31/12/2016
Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα	47	96
Απαιτήσεις απο Ελληνικό Δημόσιο	1.157	425
Λοιπά	-	4
Σύνολο	1.204	525

Τα Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα περιλαμβάνουν το μηνιαίο έσοδο του Δεκεμβρίου 2017 και αντίστοιχα του 2016 για τις υπηρεσίες πωλήσεων και marketing που προσφέρει η Διοίκηση της εταιρείας για τις χώρες Κύπρο και Ισραήλ. Οι Απαιτήσεις απο Ελληνικό Δημόσιο περιλαμβάνουν την απαίτηση της εταιρείας που έχει προκαταβάλει έναντι των φορολογικών της υποχρεώσεων για το έτος 2017 καθώς επίσης και απαίτηση έναντι Ελληνικού Δημοσίου σε σχέση με τον φορολογικό έλεγχο για τα έτη 2009, 2010 και 2011 (βλέπε Σημείωση 11).

18. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	31/12/2017	31/12/2016
Καταθέσεις Όψεως	1.299	1.648
Σύνολο	1.299	1.648

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεών τους. Η εταιρεία δεν διαθέτει ταμείο.

19. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να σχηματίζουν από τα καθαρά κέρδη της χρήσης το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού. Εντός του 2017 η εταιρεία δεν σχημάτισε τακτικό αποθεματικό, αφού από τη χρήση 2009 είχε πραγματοποιηθεί η από του νόμου υποχρεωτική κάλυψη μέχρι το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Έτσι το ύψους του τακτικού αποθεματικού την 31η Δεκεμβρίου 2017 παρέμεινε σε € 307 (2016: € 307).

20. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Η εταιρία αρχικά συστάθηκε με κεφάλαιο εξήντα εκατομμυρίων δραχμών (60.000.000) που διαιρείτο σε έξι χιλιάδες (6.000) μετοχές ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία. Με την από 17.10.1997 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αυξήθηκε κατά εκατόν είκοσι εκατομμύρια δραχμές (120.000.000) με την έκδοση δώδεκα χιλιάδων (12.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία. Με την από 07.05.2001 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά ένα δισεκατομμύριο είκοσι δύο εκατομμύρια διακόσιες πενήντα χιλιάδες δραχμές (1.022.250.000) με την έκδοση εκατόν δύο χιλιάδων διακοσίων είκοσι πέντε (102.225) μετοχών, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία. Με την από 20.11.2001 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης αποφασίσθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά εκατόν ενενήντα ένα εκατομμύρια δραχμές (191.000.000) με ισόποση διαγραφή του υπολοίπου ζημιών, ή αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής και η έκφραση του

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

μετοχικού κεφαλαίου και της ονομαστικής αξίας της μετοχής και σε ευρώ. Συνεπώς το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε τρία εκατομμύρια τριάντα τρεις χιλιάδες επτακόσια πενήντα ευρώ (3.033.750) ή ένα δισεκατομμύριο τριάντα τρία εκατομμύρια επτακόσιες πενήντα χιλιάδες τριακόσιες δέκα τρεις δραχμές (1.033.750.313) διαιρούμενο σε εκατόν μία χιλιάδες εκατόν είκοσι πέντε (101.125) μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ ή δέκα χιλιάδες διακόσιες είκοσι δύο δραχμές και πενήντα λεπτά (10.222,50) η κάθε μία. Με την από 30.06.2003 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αποφασίσθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά δύο εκατομμύρια εκατόν δώδεκα χιλιάδες ευρώ (2.112.000,000) με ισόποση διαγραφή του υπολοίπου ζημιών. Συνεπώς το Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε εννιακόσιες είκοσι μία χιλιάδες επτακόσια πενήντα ευρώ (921.750) διαιρούμενο σε τριάντα χιλιάδες επτακόσιες είκοσι πέντε (30.725) μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ η κάθε μία.

21. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος μερίσματα που αντιστοιχούν τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση τουλάχιστον του 70% των μετόχων της εταιρείας.

Επιπλέον, η ελληνική εμπορική νομοθεσία απαιτεί να πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις για τη διανομή μερίσματος. Πιο συγκεκριμένα, απαγορεύεται η διανομή μερίσματος όταν (α) τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, όπως εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μετά από αυτή τη διανομή είναι μικρότερα από τα ίδια κεφάλαια πλέον των μη διανεμομένων αποθεματικών και (β) το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων πρώτης εγκατάστασης είναι μεγαλύτερο από τα έκτακτα αποθεματικά συν το υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Κατά τη χρήση 2016 εγκρίθηκε διανομή μερίσματος ποσού 127 χιλ. ευρώ (2015:1.532χιλ. ευρώ) κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 28ης Απριλίου 2017. Το μέρισμα καταβλήθηκε στους μετόχους κατά την διάρκεια της χρήσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ενέκρινε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2017, την 14 Μαρτίου 2018 και πρότεινε προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την διανομή μερίσματος ποσού 1.497 χιλ. ευρώ.

22. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η εταιρεία μέχρι την 6^η Δεκεμβρίου 2016 διατηρούσε βραχυπρόθεσμο δανεισμό με εβδομαδιαίο κυμαινόμενο επιτόκιο 3.60% και συνολικό όριο χρηματοδότησης €3.000χιλ στην τράπεζα HSBC. Την 6^η Δεκεμβρίου 2016 η εταιρεία σε συνεργασία με την τράπεζα HSBC προχώρησε σε τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με αύξηση του ορίου χρηματοδότησης σε €4.000χιλ ενώ το επιτόκιο παρέμεινε στα ίδια επίπεδα. Στον παρακάτω πίνακα φαίνονται το εγκεκριμένο όριο βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας καθώς επίσης και το χρησιμοποιηθέν ποσό.

	31/12/2017	31/12/2016
Όριο χρηματοδότησης	4.000	4.000
Μη χρησιμοποιηθέν όριο	(3.000)	(1.000)
Χρησιμοποιηθέν όριο	1.000	3.000

Οι εύλογες αξίες των δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζουν τα υπόλοιπα των βιβλίων, λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

23. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Βάσει της Ελληνικής εργατικής νομοθεσίας και ειδικότερα με τις διατάξεις του Νόμου 2112/1920, η Εταιρεία έχει την υποχρέωση, να αποζημιώσει τους υπαλλήλους τους όταν συνταξιοδοτούνται. Η σχετική νομοθεσία καθορίζει το εφ' άπαξ ποσό της αποζημίωσης που δικαιούνται να λάβουν οι υπάλληλοι κατά τη συνταξιοδότησή τους, το οποίο εξαρτάται από μία σειρά παραγόντων, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και οι αποδοχές τους. Αυτή η υποχρέωση αποτελεί υποχρέωση καθορισμένων παροχών. Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και συγκεκριμένα το Πρότυπο Δ.Λ.Π. 19 καθορίζουν με σαφήνεια την μεθοδολογία εκπόνησης μιας αναλογιστικής μελέτης για την αποτύπωση των υποχρεώσεων και του κόστους που αφορούν σε ένα πρόγραμμα παροχών εργαζομένων και αναγνωρίζονται για την λογιστική απεικόνιση αυτών των μεγεθών, τόσο στην Κατάσταση

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Χρηματοοικονομικής Θέσης όσο και στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι κυριότερες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά την ημερομηνία Χρηματοοικονομικής Θέσης είναι οι εξής :

Βασικές Οικονομικές Υποθέσεις

	31/12/2017	31/12/2016
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,5%	1,5%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,25%	3,25%
Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή	16,48	17,23
Πίνακας θνησιμότητας	EVK 2000	EVK 2000
Πληθωρισμός	1,75%	1,75%

Οι υποθέσεις αναφορικά με τη μελλοντική θνησιμότητα βασίζονται στον πίνακα που είναι αποδεκτός από το αρμόδιο Ελληνικό κυβερνητικό τμήμα, το οποίο επιθεωρεί τα Ελληνικά συνταξιοδοτικά αποθεματικά. Ο πίνακας ονομάζεται EVK2000 και βασίζεται στα ποσοστά θνησιμότητας της Ελβετίας. Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Καθαρή Υποχρέωση την 1η Ιανουαρίου	811	738
Εισφορές πληρωθείσες Εργοδότη	(57)	-
Χρηματοοικονομικό Κόστος(Κατάσταση Αποτελεσμάτων)	94	53
(Έσοδο)/Έξοδο προς καταχώρηση στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων	(5)	20
Καθαρή Υποχρέωση την 31η Δεκεμβρίου	843	811

Ανάλυση ευαισθησίας αποτελεσμάτων βάση μεταβολών σημαντικών ποσοστιαίων παραδοχών παρουσιάζεται παρακάτω :

	Μεταβολή Αναλογιστικής Υποχρέωσης	Ποσοστιαία Μεταβολή
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	(67)	(8,00%)
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	76	9,00%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0.5% μακροπρόθεσμα	50	6,00%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% μακροπρόθεσμα	(50)	(6,00%)

24. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-90 ημέρες.

	31/12/2017	31/12/2016
Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	2.579	3.104
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές Εσωτερικού	1.384	1.566
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές Εξωτερικού	114	118

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Προκαταβολές Πελατών	94	20
Λοιποί Φόροι και Τέλη	620	594
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	164	160
Λοιπές υποχρεώσεις	10	34
Σύνολο	4.964	5.596
Μείον Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	(2.579)	(3.104)
Σύνολο	2.386	2.492

25. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	31/12/2017	31/12/2016
Έξοδα Χρήσεως Δεδουλευμένα	645	656
Προβλέψεις Μισθοδοσίας	410	357
Έσοδα Ενοικίασης Μηχανημάτων	11	47
Προβλέψεις Εγγυήσεων Μηχανημάτων	11	21
Αποζημιώσεις Μηχανημάτων	-	139
Λοιπές αποζημιώσεις	160	240
Λοιπά	19	60
Σύνολο	1.256	1.520

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα περιλαμβάνουν κυρίως δαπάνες υπηρεσιών τρίτων, καθώς επίσης και δαπάνες προώθησης διαφήμισης της εταιρείας σε πελάτες της εταιρείας, όπως την Coca-Cola κτλ. Επιπλέον στις δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνονται προβλέψεις εγγυήσεων πωλήσεων μηχανημάτων, καθώς και πρόβλεψη αποζημίωσης του μεσίτη πώλησης ανταλλακτικών και μηχανημάτων "Argon" στο Ισραήλ λόγω παύση συνεργασίας μαζί του εντός του 2016. Τέλος στον συγκεκριμένο λογαριασμό περιλαμβάνονται και τα έσοδα ενοικίασης χρηματοδοτικών μισθώσεων της επόμενης χρήσης.

26. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

A) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2009 και 2010. Με βάση την εντολή ελέγχου 361, στις 21 Δεκεμβρίου 2015 του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

Ο έλεγχος των χρήσεων 2009 και 2010 ολοκληρώθηκε εντός της χρήσεως 2016 και προέκυψε ποσό πρόσθετου φόρου 1.685.755,58 ευρώ.

Σε σχέση με τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2009 και 2010, ο οποίος ολοκληρώθηκε τον Νοέμβριο του 2016, η Εταιρεία δέχθηκε κάποια από τα ευρήματά του ενώ αμφισβήτησε κάποιες από τις λογιστικές διαφορές που της καταλογίστηκαν. Ειδικότερα, κατόπιν ενδικοφανών προσφυγών που υπέβαλε στη ΔΕΔ κατά των υπ' αριθ. 2769 και 2770/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τις χρήσεις 2009 και 2010 αντίστοιχα, ζητώντας την μερική ακύρωση των ως άνω πράξεων, η ΔΕΔ δέχθηκε εν μέρει τις ενδικοφανείς προσφυγές της Εταιρείας με τις υπ' αριθ. 2481 και 2482/18.04.2017 αποφάσεις της, για τις πράξεις 2769 και 2770/2016 και τις χρήσεις 2009 και 2010 αντίστοιχα, μειώνοντας τα καταλογισθέντα ποσά μετά από τις αποφάσεις της ΔΕΔ ανέρχονται σε € 1.501.168,35. Επίσης η Εταιρεία έχει καταβάλει το σύνολο αυτού του ποσού και διεκδικεί, μέσω προσφυγών της κατά των ως άνω αποφάσεων της ΔΕΔ, την επιστροφή μέρους του ποσού αυτού, το οποίο ανέρχεται σε € 816.457,79

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί μερικώς από τις φορολογικές αρχές φορολογικού ελέγχου για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2011 έως 31 Δεκεμβρίου 2011, για τον έλεγχο διασυννομιών ενδοομιλικών συναλλαγών και της εντολής ελέγχου 557/5/1118, 30 Νοεμβρίου 2015 από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Για την χρήση του 2011 η εταιρεία κατέθεσε προσφυγή κατά του Ελληνικού Δημοσίου στο Τριμελές Εφετείο Αθηνών για τις υπ' αριθ. 3843/17.11.2016 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ επί της υπ' αριθ. 17403/24.06.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση της υπ' αριθ. 1404/26.05.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011 (οικονομικό έτος 2012), με την οποία καταλογίστηκε επιπλέον ποσό φόρου των € 309.843,41. Η Εταιρεία άσκησε εμπρόθεσμα ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αμφισβητώντας το σύνολο της λογιστικής διαφοράς στην οποία αφορά το ως άνω ποσό του καταλογισθέντος επιπλέον φόρου εισοδήματος και καταβάλλοντας, ως είχε υποχρέωση, αρχικά το 50% του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου, ήτοι ποσό € 154.921,71 και εν συνεχεία, κατόπιν δικής της απόφασης, τον Ιούλιο του 2017, και το υπόλοιπο 50% του ποσού της φορολογικής αυτής διαφοράς, με αποτέλεσμα να μην οφείλει πλέον κανένα ποσό από αυτό που της καταλογίστηκε. Την επιστροφή του συνολικού αυτού ποσού φόρου και προστίμου, ύψους € 309.843,41 η Εταιρεία συνεχίζει να διεκδικεί σήμερα, κατόπιν εμπρόθεσμης προσφυγής που υπέβαλε κατά της απόρριψης της ενδικοφανούς της προσφυγής από την ΔΕΔ. Η προσφυγή της αυτή, με αριθμό κατάθεσης: ΠΡ1546/2016, συζητήθηκε στο αρμόδιο δικαστήριο στις 18 Σεπτεμβρίου 2017 και αναμένεται μέχρι και σήμερα η απόφασή του.

Η δίκη για τις ως άνω προσφυγές της Εταιρείας έχει προσδιοριστεί για τις 07.05.2018 και εκτιμάται ότι η πιθανότητα να κερδηθούν οι προσφυγές στο σύνολό τους, και για τις δυο χρήσεις, προσεγγίζει το 100%.

Επομένως, η Εταιρεία διεκδικεί στα διοικητικά δικαστήρια, από τους φορολογικούς ελέγχους των χρήσεων 2009-2011 και μέσω ακύρωσης ολικής ή μερικής των καταλογιστικών πράξεων της ΔΕΔ, την επιστροφή φόρων και προστίμων, συνολικού ύψους € 1.126.301,56, από τα οποία ποσό ύψους € 1.100.000 θεωρείται ότι έχει πιθανότητες να κερδηθεί σε ποσοστό που προσεγγίζει το 100%.

Επίσης η εταιρεία έχει δεχθεί εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 με αριθμό 286/12.7.2017.

Για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης όπως προβλέπεται από το άρθρο 82 παρ.5 του νόμου 2238/1994, την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1159/22.7.2011 και το άρθρο 65α του Ν.4174/2013 του Υπουργείου Οικονομικών. Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις. Για τη χρήση 2016, η εταιρεία αποφάσισε την μη διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν αυτών που έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Για την κλειόμενη χρήση 2017, ο φορολογικός έλεγχος ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας με βάση το αρ. 65α Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο 4410/2016. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν αυτών που έχουν καταχωρηθεί και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Β) Συμβατικές Δεσμεύσεις

Η Εταιρεία μισθώνει γραφεία και αυτοκίνητα για το προσωπικό της στο πλαίσιο συμβάσεων λειτουργικής μίσθωσης. Το σύνολο των ελάχιστων μελλοντικών μισθωμάτων στο πλαίσιο των προαναφερθέντων συμβάσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2017	31/12/2016
Εντός ενός έτους	256	223
Μετά από ένα έτος και έως πέντε έτη	988	1.105
Πάνω από πέντε έτη	279	418
Σύνολο	1.523	1.746

27. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, τιμές αγοράς), και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης Χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνουν καταθέσεις σε τράπεζες (όψεως), εμπορικούς και λοιπούς χρεώστες και πιστωτές.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την ανάγκη για επαρκή χρηματοδότηση για τη λειτουργία και ανάπτυξη της εταιρείας. Η εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας μέσω της παρακολούθησης και προγραμματισμού των ταμειακών της ροών, και δρα κατάλληλα μέσω της εξασφάλισης επαρκών πιστωτικών ορίων, πιστώσεων και ταμειακών διαθεσίμων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η κύρια δανειακή υποχρέωση της εταιρείας αφορά βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο με εβδομαδιαίο κυμαινόμενο επιτόκιο 3.6%. Καθώς η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία του ισολογισμού η έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων δεν θεωρείται σημαντική.

Κίνδυνος Αγοράς

Η εταιρεία δεν διατρέχει κίνδυνο για διακυμάνσεις τιμών στις αγορές της, αφού ποσοστό πάνω από 90% των αγορών της είναι από εταιρίες του ομίλου οι οποίες έχουν σταθερές τιμές καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο. Στα πλαίσια ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου τονίζεται ότι η εταιρεία σε περίπτωση μεγάλων επενδύσεων (αγορών και εγκατάστασης μηχανών συσκευασίας υγρών τροφίμων) των πελατών της φροντίζει να προεισπράττει το 80% του συνολικού κόστους της επένδυσης. Επίσης η εταιρεία έχει θέσει ως πολιτική να σταματά τις παραδόσεις στους πελάτες της αν αυτοί ξεπεράσουν το όριο των 90 ημερών μη πληρωμής των τιμολογίων τους. Επιπλέον, η εταιρεία χρεώνει χρεωστικούς τόκους προς τους πελάτες της ανάλογα με τις ημέρες καθυστέρησης πληρωμής των τιμολογίων τους, ενώ παραχωρεί εκπτώσεις όταν προχωρούν στην άμεση εξόφληση των τιμολογίων τους. Οι παραπάνω εκπτώσεις οδήγησαν το 85% περίπου των πελατών να εξοφλούν άμεσα τις οφειλές τους πράγμα που μειώνει τον πιστωτικό κίνδυνο.

Εύλογη Αξία

Τα ποσά που εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις οικονομικής θέσης για τα διαθέσιμα, τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Οι λογιστικές αξίες των χρηματοδοτικών μισθώσεων προσεγγίζουν την εύλογη αξία τους βάσει του ΔΛΠ 17 όπως παρουσιάζονται και στην σημείωση 15.

Κίνδυνος μεταβολής συναλλαγματικών ισοτιμιών

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο από εμπορικές συναλλαγές σε ξένα νομίσματα (USD, JPY κλπ.) με πελάτες και προμηθευτές, αφού το σύνολο των τιμολογίων η εταιρεία τα εκδίδει σε ευρώ, ενώ οι προμηθευτές της ως επί το πλείστον την τιμολογούν σε ευρώ. Οι μοναδικές συναλλαγματικές διαφορές προέρχονται από δυο προμηθευτές του ομίλου που την τιμολογούν σε ξένο νόμισμα (SEK) και για το λόγω αυτό προέκυψαν χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές όπως παρουσιάζονται στις σημειώσεις 10 και 11.

28. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία απαιτούν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)
