

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ 39**  
**ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**  
**ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΝΩΝΥΜΗ**  
**ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"**  
**ΤΗΣ 26<sup>ης</sup> Ιουνίου 2019**  
**ΑΡ.ΓΕΜΗ. 4614022000**

Στην Ριτσώνα Ευβοίας, του Δήμου Αυλίδος, σήμερα την 26<sup>η</sup> Ιουνίου 2019, ημέρα Τετάρτη και ώρα 10:00, και στα γραφεία της έδρας της εταιρίας με την επωνυμία "INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΒΕ", που βρίσκονται στο Δημοτικό Διαμέρισμα Βαθύ του Δήμου Αυλίδας, στο 16<sup>ο</sup> χιλ. Παλαιάς Εθνικής Οδού Χαλκίδας – Αθηνών, συνήλθαν σε Τακτική Γενική Συνέλευση οι μέτοχοι της παραπάνω Εταιρείας, κατόπιν της από 04.06.2019 προσκλήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής.

Στην Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο κ. Ιωάννης Μαθιός του Κωνσταντίνου, ο οποίος προσλαμβάνει ως Γραμματέα τον κ. Ιωάννη Μαθιό του Νικολάου.

Στην Γενική συνέλευση παρίσταται ο κ. Δημήτριος Μαθιός ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας Μαθιός Πυρίμαχα Α.Ε., η οποία εκπροσωπεί το 100 % του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. και κατέθεσε όλα τα νομικά έγγραφα εκπροσώπησης του. Μαζί του, βάσει νόμου, παραβρέθηκε και ο Συμβολαιογράφος κος Βουρδάνος Ιωάννης, με έδρα την Χαλκίδα (Κριεζώτου 22).

Δεδομένου ότι δεν προβλήθηκε καμία ένσταση βεβαιώθηκε η νόμιμη συγκρότηση της παρούσας Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων

Στην συνέχεια η παρούσα Συνέλευση εκλέγει ομόφωνα οριστικό Πρόεδρο αυτής τον κ. Παναγιώτη Κοκκινιώτη του Αθανασίου και Γραμματέα τον κ. Ιωάννη Μαθιό του Νικολάου.

Ο πρόεδρος, διαπιστώνει ότι στην Συνέλευση έγκυρα παρίσταται και εκπροσωπείται το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, σύμφωνα και με το 59-07/6/2019 πρακτικό του ΔΣ της εταιρείας.

Μετά ταύτα η Γενική Συνέλευση εισέρχεται στα θέματα της ημερησίας διάταξης.

**Θέματα ημερησίας διάταξης**

1. Υποβολή και έγκριση ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 2018 (1/1-31/12/2018) μετά των επ' αυτού εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών
2. Έγκριση της διάθεσης των κερδών της χρήσης 2018.
3. Απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της χρήσης 2018.
4. Εκλογή ελεγκτών για την τρέχουσα χρήση 2019
5. Εναρμόνιση του Καταστατικού της Εταιρείας με τις νέες διατάξεις του Ν. 4548/2018
6. Λοιπά θέματα και Ανακοινώσεις

**ΘΕΜΑ 1<sup>ο</sup> : Υποβολή και έγκριση ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 2018(1/1-31/12/2018) μετά των επ' αυτού εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών**

Το λόγο λαμβάνει ο Πρόεδρος της Γενικής Συνελεύσεως κ. Παναγιώτης Κοκκινιώτης, ο οποίος εισηγούμενος την έγκριση των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 01/01/2018 – 31/12/2018 και της απαλλαγής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την χρήση αυτή, παραθέτει την ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων προς τη Γενική Συνέλευση η οποία έχει ως εξής :



ΑΡ.Μ.Α.Ε : 25364/12/Β/91/(03)/22  
ΑΡ.ΓΕΜΗ : 46140222000

**Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις  
Για τη χρήση 2018  
από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018  
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)**

Η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε την 22η Απριλίου 2019 και έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση [www.mathiosrefractories.com](http://www.mathiosrefractories.com).

Ιωάννης Κ. Μαθιός

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της  
INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου .....	4
Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Λογιστή .....	8
Κατάσταση μεταβολών επενδεδυμένων κεφαλαίων .....	11
Ταμιακές Ροές .....	11
Ισολογισμός .....	12
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης .....	13
1. Γενικές Πληροφορίες .....	14
2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων .....	15
3. Βασικές λογιστικές αρχές .....	21
Μετατροπή ξένου νομίσματος .....	22
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις .....	22
Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων .....	22
Χρηματοπιστωτικά μέσα .....	23
Αποθέματα .....	23
Εμπορικές απαιτήσεις .....	23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων .....	23
Μετοχικό κεφάλαιο .....	23
Κόστος δανεισμού .....	24
Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος .....	24
Παροχές στο προσωπικό .....	24
Προβλέψεις .....	25
Αναγνώριση εσόδων εξόδων .....	25
Διανομή μερισμάτων .....	25
4. Διαχείριση κινδύνων .....	25
5. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις .....	26
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις .....	26
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις .....	27
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις .....	28
Πελάτες .....	28
Λοιπές απαιτήσεις .....	28
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων .....	29
Ίδια κεφάλαια .....	29
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού .....	29
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις Επιχορηγήσεις .....	30
Φόρος εισοδήματος .....	31

<u>Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....</u>	<u>31</u>
<u>Πωλήσεις.....</u>	<u>31</u>
<u>Ανάλυση λειτουργιών.....</u>	<u>32</u>
<u>Άλλα λειτουργικά έξοδα.....</u>	<u>33</u>
<u>Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό).....</u>	<u>33</u>
<u>Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....</u>	<u>33</u>
<u>Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....</u>	<u>34</u>
<u>Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....</u>	<u>34</u>
<u>Δημοσιευμένα Στοιχεία και Πληροφορίες.....</u>	<u>35</u>

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ  
ΜΕΤΟΧΩΝ  
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΙΝΤΕΑΛ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Β.Ε.  
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018**

**Ριτσώνα , 22 Απριλίου 2019**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2018 της εταιρείας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

**Γενική Ανασκόπηση**

Η παρούσα εταιρική χρήση είναι η εικοστή όγδοη κατά σειρά και περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2018 έως και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018.

Κατά την διάρκεια της χρήσης αυτής, οι δραστηριότητες της εταιρίας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα νομοθεσία και τους σκοπούς της, όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσης και οι Ταμειακές Ροές, υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση όπως προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρίας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

**Οικονομική Ανασκόπηση**

Αναλυτικά η πορεία της εταιρίας ΙΝΤΕΑΛ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. αποτυπώνεται στις οικονομικές καταστάσεις του 2018 όπου τα βασικά οικονομικά μεγέθη διαμορφώθηκαν ως εξής :

1. Ο κύκλος εργασιών το 2018 ανήλθε στο ποσό των € 73 χιλ στα ίδια επίπεδα του προηγούμενου έτους.
2. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν στο ποσό των € 13 χιλ.
3. Οι λειτουργικές ζημιές της εταιρίας (προ φόρων ,χρηματοδοτικών , επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων) ανήλθαν στο ποσό των € 2 χιλ. έναντι € 6 χιλ. το 2017.
4. Οι ζημιές προ φόρων της εταιρίας διαμορφώθηκαν στο ποσό των € 109 χιλ. έναντι € 100 χιλ. το 2017.
5. Τα υπόλοιπα πελατών ανήλθαν στο ποσό των € 19 χιλ

**Οικονομική Θέση**

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2018 ανέρχονται σε ποσό € 1.074 χιλ έναντι € 1.202 χιλ της προηγούμενης χρήσεως.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες οι οποίοι εκφράζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας για τις χρήσεις 2018 και 2017 είχαν την ακόλουθη εξέλιξη:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2018	2017
Κυκλοφ.Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	0,03	0,02
Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	0,97	0,98
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	9,39	11,07
Σύνολο Υποχρεώσεων / Σύνολο Παθητικού	0,10	0,08
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	0,90	0,92
Ίδια Κεφάλαια / Πάγιο Ενεργητικό	0,93	0,94
Κυκλοφ.Ενεργητικό / Βραχυπρ.Υποχρεώσεις	0,31	0,30

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας		
	2018	2017
Κέρδη προ Φόρων & Χρημ./Ίδια Κεφάλαια + Δανειακά	-0,10	-0,08
Καθαρά κέρδη / Ίδια Κεφάλαια	-0,12	-0,09
Μικτά Κέρδη / Κύκλο Εργασιών	0,17	0,23

### Περιβαλλοντικά θέματα

Λόγω του αντικειμένου δραστηριότητας της Εταιρείας δεν υπάρχουν σημαντικά περιβαλλοντικά θέματα προς διαχείριση.

### Εργασιακά θέματα

Η εταιρεία απασχολεί 1 άτομο και δεν υφίσταται ανάγκη σχολιασμού εργασιακών θεμάτων.

### Διαχείριση Κινδύνων

Η εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους (πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων). Αναλυτικότερα:

Η εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου.

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, διατηρώντας επαρκή διαθέσιμα.

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές της εταιρίας είναι ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της έντοκα στοιχεία. Στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου το σύνολο του δανεισμού ήταν σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου.

### Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

	<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>	
	1.1- 31.12.2018	1.1- 31.12.2017
<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	72.000,00	72.000,00
	<b>72.000,00</b>	<b>72.000,00</b>

	<b>ΑΓΟΡΕΣ</b>	
	1.1- 31.12.2018	1.1- 31.12.2017
<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	183,25	793,19
	<b>183,25</b>	<b>793,19</b>
	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	
	1.1- 31.12.2018	1.1- 31.12.2017
<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	-	-
	-	-
	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
	1.1- 31.12.2018	1.1- 31.12.2017
<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	97.417,67	86.441,14
	<b>97.417,67</b>	<b>86.441,14</b>

Δεν καταβλήθηκαν αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2018.

#### **Στόχοι και Προοπτικές**

Για την χρήση 2019 δεν αναμένεται ουσιαστική διαφοροποίηση των αποτελεσμάτων.

#### **Σημαντικά γεγονότα που έχουν συμβεί έως σήμερα**

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

Κύριοι Μέτοχοι ,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2018, την μη διάθεση κερδών λόγω ζημιών , την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και του ελεγκτή για τα πεπραγμένα της χρήσεως 2018 σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό και να διορίσετε έναν τακτικό και έναν αναπληρωματικό ελεγκτή για τον έλεγχο της χρήσεως 2019.

Ριτσώνα 22 Απριλίου 2019  
Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ιωάννης Κ.Μαθιός

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «INTEAL PYRIMAXA ABE»

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «INTEAL PYRIMAXA ABE» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «INTEAL PYRIMAXA ABE» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **Βάση γνώμης**

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

#### **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

#### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία

περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική



κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

#### Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΒΕ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 22/04/ 2019

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 14981



Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ - ποσά εκφρασμένα σε € 01.01.2018 - 31.12.2018**

	<b>Μετοχικό Κεφάλαιο</b>	<b>Λοιπά αποθεματικ ά</b>	<b>Αδιανέμητα Κέρδη</b>	<b>Σύνολο</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31/12/2017</b>	<b>1.599.210,00</b>	<b>120.430,37</b>	<b>-517.371,78</b>	<b>1.202.268,59</b>
<b>Μεταβολές στην καθαρή θέση στην περίοδο 1.1 έως 31.12.2018</b>				
Ζημιές περιόδου	0,00	0,00	-128.667,51	-128.667,51
Λοιπά αποτελέσματα μετά το φόρο εισοδήματος που καταχωρήθηκαν στην καθαρή θέση	0,00	0,00	53,87	53,87
Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Συνολικά αναγνωριζόμενο κέρδος ή ζημιά περιόδου 1.1 - 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-128.613,64</b>	<b>-128.613,64</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31/12/2018</b>	<b>1.599.210,00</b>	<b>120.430,37</b>	<b>-645.985,42</b>	<b>1.073.654,95</b>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ - ποσά εκφρασμένα σε € 01.01.2017 - 31.12.2017**

	<b>Μετοχικό Κεφάλαιο</b>	<b>Λοιπά αποθεματικά</b>	<b>Αδιανέμητα Κέρδη</b>	<b>Σύνολο</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31/12/2016</b>	<b>1.599.210,00</b>	<b>120.430,37</b>	<b>-410.856,53</b>	<b>1.308.783,84</b>
<b>Μεταβολές στην καθαρή θέση στην περίοδο 1.1 έως 31.12.2017</b>				
Ζημιές περιόδου	0,00	0,00	-106.563,50	-106.563,50
Λοιπά αποτελέσματα μετά το φόρο εισοδήματος που καταχωρήθηκαν στην καθαρή θέση	0,00	0,00	48,25	48,25
<b>Συνολικά αναγνωριζόμενο κέρδος ή ζημιά περιόδου 1.1 - 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-106.515,25</b>	<b>-106.515,25</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31/12/2017</b>	<b>1.599.210,00</b>	<b>120.430,37</b>	<b>-517.371,78</b>	<b>1.202.268,59</b>

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) - ποσά εκφρασμένα σε €</b>		
	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
Ζημιές πρό φόρων	-109.310,72	-100.477,78
Πλέον / μείον προσαρμογές για :		
Αποσβέσεις	106.750,08	106.750,08
Συναλλαγματικές διαφορές		
Επιχορηγήσεις		
Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού	296,15	287,91
Κέρδη από Πώληση Παγίων		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	57,20	24,00
<b>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</b>		
Μείωση /(αύξηση) αποθεμάτων		
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	-1.072,48	-9.909,81
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών )	5.493,30	3.284,77
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων παροχών προς το προσωπικό		
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	-57,20	-24,00
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>2.156,33</b>	<b>-64,83</b>
<b>Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες</b>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</b>		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)</b>	<b>2.156,33</b>	<b>-64,83</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως</b>	<b>516,40</b>	<b>581,23</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως</b>	<b>2.672,73</b>	<b>516,40</b>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία</b>			
Επενδύσεις σε ακίνητα	5.1	1.054.728,48	1.161.478,56
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	5.2	92.072,80	111.429,60
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	5.3	6.292,12	6.292,12
		<b>1.153.093,40</b>	<b>1.279.200,28</b>
<b>Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία</b>			
Απαιτήσεις από πελάτες	5.4	19.376,59	18.303,00
Λοιπές απαιτήσεις	5.5	12.864,18	12.865,29
Διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων	5.6	2.672,73	516,40
		<b>34.913,50</b>	<b>31.684,69</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>1.188.006,90</b>	<b>1.310.884,97</b>
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
Μετοχικό Κεφάλαιο	5.7	1.599.210,00	1.599.210,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	5.7	0,00	0,00
Λοιπά Αποθεματικά	5.7	120.430,37	120.430,37
Αδιανέμητα κέρδη	5.7	-645.985,42	-517.371,78
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής		<b>1.073.654,95</b>	<b>1.202.268,59</b>
Δικαιώματα Μειοψηφίας			
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		<b>1.073.654,95</b>	<b>1.202.268,59</b>
<b>Μη Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προβλέψεις για Παροχές σε Εργαζομένους	5.8	2.526,44	2.284,16
		<b>2.526,44</b>	<b>2.284,16</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	5.9	111.825,51	106.332,22
		<b>111.825,51</b>	<b>106.332,22</b>
Σύνολο Υποχρεώσεων		<b>114.351,95</b>	<b>108.616,38</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>		<b>1.188.006,90</b>	<b>1.310.884,97</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 26 έως 30 (παραγρ.5.1 έως και 5.9) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ποσά εκφρασμένα σε €**

	Σημείωση	31/12/2018	31/12/2017
<b>Κύκλος εργασιών</b>	5.12	72.865,80	79.170,00
<b>Κόστος πωλήσεων</b>	5.13	<u>60.152,41</u>	<u>60.762,35</u>
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>12.713,39</b>	<b>18.407,65</b>
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.13	121.670,76	118.573,52
Άλλα λειτουργικά έξοδα	5.14	<u>296,15</u>	<u>287,91</u>
<b>Κέρδη εργασιών</b>		<b>-109.253,52</b>	<b>-100.453,78</b>
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά	5.15	<u>57,20</u>	24,00
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>-109.310,72</b>	<b>-100.477,78</b>
Έξοδο φόρου εισοδήματος	5.10	<u>19.356,79</u>	6.085,72
<b>Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες (Α)</b>		<b>-128.667,51</b>	<b>-106.563,50</b>
<b>Λοιπά αποτελέσματα που καταχωρήθηκαν στην Καθαρή Θέση :</b>			
Αναλογιστικό (κέρδος) / ζημιά		<u>53,87</u>	48,25
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους (Β)</b>		<b>53,87</b>	<b>48,25</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)</b>		<b>-128.613,64</b>	<b>-106.515,25</b>
<b>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)</b>		<b>-0,1810</b>	<b>-0,1499</b>
<b>Προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή (σε €)</b>		-	-
<b>Κέρδη προ Φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων</b>		<b>-2.503,44</b>	<b>6.296,30</b>
<b>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>		<b>-109.253,52</b>	<b>-100.453,78</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 31 έως 32 (παραγρ.5.12-5.15 και 5.10) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

## 1. Γενικές Πληροφορίες

### ΓΕΝΙΚΑ :

Όνομασία Επιχειρήσεως : INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α. Β. Ε.  
Μορφή Επιχειρήσεως : Α. Β. Ε. (ΦΕΚ 4908/22-12-91)  
Έδρα Επιχειρήσεως : Δήμος Αυλίδας , 16<sup>ο</sup> Χλμ. Π. Ε. Ο. Χαλκίδας - Αθήνας  
Εργασία Επιχειρήσεως : Εργοστάσιο στο Δήμο Αυλίδας , 16<sup>ο</sup> Χλμ. Π. Ε. Ο. Χαλκίδας – Αθήνας , παραγωγή πυριμάχων τούβλων, πυριμάχων πλακών, πυροχωμάτων και πυρίμαχων παστών .

**Σύντομο Ιστορικό** : Η εταιρία αρχικά ιδρύθηκε με το 7334/27-05-1972 καταστατικό από την INTEAL ΣΤΑΝΤΑΡΝΤ ΑΒΕ με την επωνυμία INTEAL ΣΤΑΝΤΑΡΝΤ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΒΕ . Την 28/05/1979

μετονομάζεται σε INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α. Β. Ε. Την 22/06/1990 μετονομάζεται σε INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με διακριτικό τίτλο ΟΜΙΛΟΣ INTEAL και στη συνέχεια εισάγεται στο Χ. Α. την 27/11/1991 οπότε αποσχίσθηκε ο βιομηχανικός κλάδος από τον ΟΜΙΛΟ INTEAL. Την 17/03/2004 τέθηκε σε κατάσταση εκκαθάρισεως λόγω συσσωρευμένων ζημιών. Την 17/02/2005 πραγματοποιείται η εξαγορά από την εταιρία «Μαθίος Πυρίμαχα ΑΕ» .Μετά την αναβίωση της και της λήξεως της περιόδου εκκαθάρισεως η εταιρία επαναδραστηριοποιείται στην παραγωγή πυριμάχων και μισθώνει ένα μέρος του πάγιου εξοπλισμού της στη μητρική εταιρία.

**Διάρκεια εταιρείας** : Η διάρκεια της εταιρείας , ορίζεται πενήνταετής από την δημοσίευση του Καταστατικού της (4583/27-11-1991), ήτοι μέχρι την 27/11/2041.

**Αριθμός Μ. ΑΕ.** : Η εταιρία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών με αριθμό 25364/12/Β/91/(03)/22

ΑΡ.ΓΕΜΗ : **46140222000**

**Σκοποί της εταιρίας** : Η Εταιρεία ασχολείται με την παραγωγή και εμπορία κάθε είδους πυριμάχων προϊόντων ή άλλων συναφών βιομηχανικών προϊόντων και εν γένει με κάθε δραστηριότητα σχετική με αυτά που θεωρείται αναγκαία ή κατάλληλη για την παραπέρα ανάπτυξη της επιχείρησης , συμμετοχή σε παρεμφερείς εταιρίες ή παροχή υπηρεσιών ή διοίκησης αυτών και η αντιπροσώπευση συναφών οίκων του εξωτερικού .

**Επίσης έχει την δυνατότητα παραγωγής και συμπαραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, φυσικό αέριο και βιοκαύσιμα.**

### ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (περιληπτικά):

Μια γενική εικόνα των ιδιόκτητων εγκαταστάσεων της εταιρίας έχει ως κατωτέρω :

Αγροτεμάχιο 3.656 τ. μ. επί του οποίου υπάρχει στεγασμένο βιομηχανικό κτίριο , 10.703 τ. μ.

Ένα συγκρότημα ξηραντηρίου α' υλών,

Έξι συγκροτήματα σπαστήρων α' υλών,

Ένα συγκρότημα αναβατορίου μετά κοχλιών,

Ένα συγκρότημα κονιοσυλλεκτών ,

Τρία ανοικτήρια α' υλών,

Πέντε πρέσες μορφοποίησης πυροτούβλων,

Δύο κλίβανοι μετά ξηραντηρίου

Δύο Δομητικές τράπεζα χυτών,

Ένα συγκρότημα αποροφητήρας , απαγωγής αερίων κλιβάνου .

Ένας κοχλιοφόρος αεροσυμπιεστής κ. λ. π. ανάλογα μηχανήματα μετά συνεργείου επισκευών.

Ένα φορτηγό Ι. Χ. αυτοκίνητο τύπου VANETTE.

-Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.

## **2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων**

Οι οικονομικές καταστάσεις της INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. την 31η Δεκεμβρίου 2018 (ημερομηνία μετάβασης αποτελεί η 1η Απριλίου 2004) που καλύπτουν την περίοδο από 01/01/2018 έως και την 31/12/2018, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες (απαιτήσεις κλπ.), την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.). Η υποχρέωση σύνταξης τους σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. απορρέει από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2190/1920, που προβλέπουν ότι οι διατάξεις περί εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π. εφαρμόζονται και στις μη εισηγμένες εταιρίες που ενοποιούνται από εταιρία που είναι εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά και αντιπροσωπεύουν αθροιστικά ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών ή του ενοποιημένου ενεργητικού ή των ενοποιημένων αποτελεσμάτων.

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσεως κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

### **Νέα πρότυπα , τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες**

#### Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2018 ή μεταγενέστερα.

Στην χρήση 2018 η εταιρεία υιοθέτησε τα πρότυπα ΔΠΧΑ 15 και ΔΠΧΑ 9. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι άλλες τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2018, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας. Η εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2018.

### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2018**

#### **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»**

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει καθοδήγηση σχετικά με την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης των χρηματοοικονομικών μέσων. Το πρότυπο αντικαθιστά το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Νοεμβρίου 2016.

**ΔΠΧΑ 15 «Εσοδα από συμβάσεις με πελάτες» και Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Εσοδα από Συμβάσεις με**

Πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11 Σεπτεμβρίου του 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31. Τον Απρίλιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15 με σκοπό να παρασχεθούν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών.

Η επίδραση από την υιοθέτηση του προτύπου στην παρούσα χρήση παρουσιάζεται στο κεφάλαιο των αλλαγών λογιστικής πολιτικής.

#### **ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» (Τροποποίηση) «Εφαρμογή του νέου ΔΠΧΑ 9 με το ΔΠΧΑ 4».**

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Σεπτεμβρίου 2016 τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 4 ώστε να αντιμετωπιστούν οι ανησυχίες που προέκυψαν από την εφαρμογή του νέου προτύπου χρηματοοικονομικών μέσων (ΔΠΧΑ 9), πριν από την εφαρμογή του νέου τροποποιημένου από το συμβούλιο ΔΠΧΑ 4. Οι τροποποιήσεις εισάγουν δύο προσεγγίσεις: επικάλυψη και αναβολή. Το τροποποιημένο πρότυπο θα:

- δίνει την δυνατότητα στις εταιρίες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίσουν στα λοιπά συνολικά έσοδα, και όχι στο κέρδος ή τη ζημία, την αστάθεια (ή τις τυχόν αποκλίσεις) που μπορεί να προκύψει (ουν) όταν το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται πριν την έκδοση του νέου προτύπου για τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.
- παρέχει στις επιχειρήσεις των οποίων οι δραστηριότητες κατά κύριο λόγο συνδέονται με τις ασφάλειες, μια προαιρετική προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 μέχρι το 2021. Οι οντότητες οι οποίες θα αναβάλουν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9, θα συνεχίσουν να εφαρμόζουν το υπάρχον πρότυπο ΔΛΠ 39 για τα χρηματοοικονομικά μέσα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 3<sup>η</sup> Νοεμβρίου 2017.

#### **ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»**

Η Διερμηνεία 22 εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 και διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό για τις συναλλαγές που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή την πληρωμή προκαταβολών σε ξένο νόμισμα. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται για τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει ένα μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο ή μια μη νομισματική υποχρέωση που προκύπτει από την πληρωμή ή την είσπραξη προκαταβολών πριν η οικονομική οντότητα αναγνωρίσει το σχετικό περιουσιακό στοιχείο, έξοδο ή έσοδο. Σύμφωνα με τη διερμηνεία, η ημερομηνία της συναλλαγής, για τον σκοπό του καθορισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης των μη νομισματικών προπληρωμών του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης από λήψη προκαταβολής. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολικά, η ημερομηνία της συναλλαγής καθορίζεται για κάθε πληρωμή ή είσπραξη.

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 28<sup>η</sup> Μαρτίου 2018.

#### **ΔΛΠ 40 « Επενδυτικά ακίνητα» Μεταφορές Επενδυτικών ακινήτων**

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα δύναται να μεταφέρει ένα ακίνητο προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα, όταν, και μόνο όταν, υπάρχουν ενδείξεις αλλαγής της χρήσης. Μια αλλαγή της χρήσης προκύπτει, εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη μιας αλλαγής στη χρήση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 14<sup>η</sup> Μαρτίου 2018.

#### **ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποίηση) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών”**

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά ή σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ' ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 26<sup>η</sup>



Φεβρουαρίου 2018.

### **Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016**

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις του Κύκλου 2014-2016, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2018 υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 7<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2018.

#### **Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς**

Η τροποποίηση διαγράφει τις «Βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις από τα Δ.Π.Χ.Α.» που προβλέπονταν από το Προσάρτημα Ε του Δ.Π.Χ.Α. 1 με το αιτιολογικό ότι έχουν υπηρετήσει πλέον τον σκοπό τους και δεν είναι πλέον απαραίτητες.

Δ.Π.Χ.Α. 12 Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Διευκρίνιση του σκοπού του προτύπου.

Η τροποποίηση διευκρίνισε το πεδίο εφαρμογής του προτύπου προσδιορίζοντας ότι ορισμένες από τις γνωστοποιήσεις, ισχύουν για τις συμμετοχές της οντότητας που έχουν ταξινομηθεί ως διακρατούμενες προς πώληση, εκτός της υποχρέωσης για παροχή συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017. Ως κατεχόμενα για πώληση, ως κατεχόμενα για διανομή ή ως διακοπείσες δραστηριότητες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

**ΔΛΠ 28 «Επιμέτρηση Συγγενών Επιχειρήσεων ή Κοινοπραξιών στην εύλογη αξία»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η επιλογή που δίνεται οι επενδύσεις σε συγγενής ή σε κοινοπραξίες που κατέχονται από μια οντότητα που είναι ένας οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ή άλλης οντότητας που πληροί τις προϋποθέσεις να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων είναι διαθέσιμη για κάθε μια επένδυση σε συγγενή ή κοινοπραξία ξεχωριστά κατά την αρχική αναγνώριση.

### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία**

#### **ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»**

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΔΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2017.

Ωστόσο, η Εταιρεία βρίσκονται στη διαδικασία εκτίμησης του ύψους των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων για μελλοντικές πληρωμές, που θα αναγνωριστούν λόγω των δεσμεύσεων αυτών και του τρόπου που αυτές οι δεσμεύσεις θα επηρεάσουν τόσο τα αποτελέσματα, όσο και την ταξινόμηση των ταμειακών ροών.

#### **ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) « Χρηματοοικονομικά Μέσα - Χαρακτηριστικά προπληρωμής με αρνητική αποζημίωση»**

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Οκτωβρίου 2017 τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 9 ώστε να δοθεί η δυνατότητα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με χαρακτηριστικά προπληρωμής τα οποία επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα αντισυμβαλλόμενο μέρος σε μια σύμβαση είτε να εξοφλήσει είτε να εισπράξει αποζημίωση για τον πρόωρο τερματισμό της σύμβασης, να μπορούν να αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 22 Μαρτίου 2018. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας .

#### **ΕΔΔΠΧΑ 23 Διερμηνεία «Αβεβαιότητα σχετικά με το χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»**

Η Διερμηνεία 23 έχει εφαρμογή στον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογική ζημία), τις φορολογικές βάσεις, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ελαφρύνσεις

και τους φορολογικούς συντελεστές, όταν υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την ορθότητα των φορολογικών χειρισμών σύμφωνα με το ΔΛΠ 12. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται:

- εάν οι φορολογικοί χειρισμοί πρέπει να εξετάζονται συλλογικά ή εξατομικευμένα και υπό την παραδοχή ότι οι έλεγχοι θα διενεργηθούν από τις φορολογικές Αρχές έχοντας πλήρη γνώση των σχετικών πληροφοριών
- η πιθανότητα να γίνει αποδεκτός ο προσδιορισμός του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας), των φορολογικών βάσεων, των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, των αχρησιμοποίητων πιστώσεων φόρου και των φορολογικών συντελεστών από τις φορολογικές Αρχές, και

- η επαναξιολόγηση των κρίσεων και εκτιμήσεων εάν αλλάξουν τα γεγονότα και οι περιστάσεις

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019.

Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας .

#### **Πρότυπα και Τροποποιήσεις Πρότυπων που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:**

##### **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»**

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021.

##### **Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2015-2017**

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις του Κύκλου 2015-2017, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο τον Δεκεμβρίου του 2017, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2019 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

##### **ΔΠΧΠ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Κοινές Συμφωνίες**

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελούσε κοινή επιχείρησή της, θα πρέπει να προχωρήσει σε αποτίμηση των συμφερόντων που είχε προηγουμένως στην επιχείρηση αυτή.

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι μια οντότητα που συμμετέχει, αλλά δεν έχει από κοινού τον έλεγχο μιας κοινής επιχείρησης μπορεί να αποκτήσει από κοινού έλεγχο στην κοινή επιχείρηση, της οποίας η δραστηριότητά αποτελεί επιχείρηση όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3. Σε τέτοιες περιπτώσεις, τα συμφέροντα στην κοινή επιχείρηση που κατείχε προηγουμένως δεν αποτιμώνται εκ νέου.

##### **ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος**

Το Συμβούλιο τροποποιώντας το ΔΛΠ 12 διευκρίνισε ότι μια οικονομική οντότητα πρέπει να καταχωρίζει όλες τις φορολογικές επιπτώσεις που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων στα αποτελέσματα, στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή στα ίδια κεφάλαια, ανάλογα με το πού η οντότητα καταχώρισε την αρχική συναλλαγή από την οποία προέκυψαν τα διανεμόμενα κέρδη και εν συνεχεία το μέρισμα.

##### **ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού**

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν ο δανεισμός που λήφθηκε ειδικά για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου παραμένει σε εκκρεμότητα και το σχετικό περιουσιακό στοιχείο έχει καταστεί έτοιμο για την προοριζόμενη χρήση ή πώληση του, τότε το υπόλοιπο του δανεισμού αυτού θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στα κεφάλαια του γενικού δανεισμού κατά τον υπολογισμό του επιτοκίου κεφαλαιοποίησης.

## **ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες»**

Το Συμβούλιο, τον Οκτώβριο του 2017, εξέδωσε τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες». Με αυτή την τροποποίηση, το Συμβούλιο διευκρίνισε ότι η εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 9 ισχύει μόνο για συμμετοχές που παρακολουθούνται λογιστικά με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οντότητες θα πρέπει να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 στα άλλα συμφέροντα σε συγγενείς και κοινοπραξίες, συμπεριλαμβανομένων των μακροπρόθεσμων συμφερόντων στα οποία δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης και τα οποία, στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης σε αυτές τις συγγενείς και κοινοπραξίες.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας .

## **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους» – Τροποποίηση, περικοπή ή διακανονισμός του Προγράμματος Παροχών.**

Το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων την 7<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2018 εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 19 με την οποία διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να προσδιορίζεται το κόστος υπηρεσίας όταν προκύπτουν αλλαγές στο πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 σε περίπτωση τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού, απαιτείται επανυπολογισμός της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης των καθορισμένων παροχών. Η τροποποίηση του ΔΛΠ 19 προβλέπει ότι θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν οι αναθεωρημένες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν και κατά τον επανυπολογισμό της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος υπηρεσίας και ο καθαρός τόκος για την υπόλοιπη περίοδο μετά την αλλαγή στο πρόγραμμα.

Επίσης, με την τροποποίηση του ΔΛΠ 19 αποσαφηνίζεται η επίδραση μίας τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού στις απαιτήσεις αναφορικά με τον περιορισμό στην αναγνώριση της καθαρής απαίτησης (ανώτατο όριο περιουσιακού στοιχείου) .

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας .

## **Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018)**

Την 29<sup>η</sup> Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

- το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,
- τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,
- τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,
- έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπάρχοντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

### **ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (τροποποιήσεις) «Ορισμός του σημαντικού»**

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ. Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

### **ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»**

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες.

Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

### **Αναπροσαρμογές από την υιοθέτηση νέων προτύπων (ΔΠΧΑ 15)**

Στην τρέχουσα περίοδο, στα πλαίσια της εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 15, έγινε αναδρομική τροποποίηση της παρουσίασης των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων, ώστε οι απαιτήσεις από πελάτες να εμφανίζονται σε ένα κονδύλι του ισολογισμού.

Η εν λόγω τροποποίηση έχει ως εξής:

<b>Εταιρεία</b>	<b>Υπόλοιπο 31/12/2017</b>	<b>ΔΠΧΑ 15 προσαρμογές μετάβασης</b>	<b>Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 31/12/2017</b>
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	31.168	-31.168	0
Απαιτήσεις από Πελάτες	0	18.303	18.303
Λοιπές απαιτήσεις	0	12.865	12.865

### **3. Βασικές λογιστικές αρχές**

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η εταιρία είναι οι ακόλουθες:

### 3.1 Μετατροπή ξένου νομίσματος

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της INTEAL PYPIMAXA παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο αποτελεί το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας καθώς και το λειτουργικό της νόμισμα. Είναι το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

### 3.2 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους, μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχών απαξιώσεις των παγίων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην εταιρία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	20 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	40 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινήτοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινήτοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Τέλος, όταν οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα Αδιανέμητα Κέρδη. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

### 3.3 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών στοιχείων

Η ανακτήσιμη αξία (το ψηλότερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης) ενός περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται στην περίπτωση όπου υπάρχει ένδειξη ότι αυτό τελεί υπό καθεστώς μόνιμης απομείωσης της αξίας του. Ο έλεγχος για να διαπιστωθεί εάν συντρέχουν προϋποθέσεις αναγνώρισης ζημίας λόγω μείωσης της αξίας πρέπει να γίνεται (σε ετήσια βάση) στα στοιχεία του ενεργητικού (ενσώματα) που προορίζονται προς πώληση και στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού. Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

### 3.4 Χρηματοπιστωτικά Μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση. Τα χρηματοοικονομικά μέσα της εταιρίας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν.

## **Δάνεια και απαιτήσεις**

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται α) απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος, β) οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.

### **Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης**

Περιλαμβάνει κάθε χρηματοοικονομικό μέσο εάν:

- αποκτάται ή δημιουργείται με πρωταρχικό σκοπό την πώληση ή την επαναγορά στο εγγύς μέλλον,
- αποτελεί μέρος ενός χαρτοφυλακίου από αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά μέσα, τα οποία διαχειρίζονται συνολικά και για τα οποία υπάρχουν στοιχεία με βάση πρόσφατα δεδομένα βραχυχρόνιας απολαβής κερδών,
- κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

### **3.5 Αποθέματα**

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στο χαμηλότερο του κόστους ή την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στην συνηθισμένη πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

### **3.6 Εμπορικές Απαιτήσεις**

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου, μείον την πρόβλεψη για μείωση της αξίας τους. Στην περίπτωση που η αναπόσβεστη αξία ή το κόστος ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου υπερβαίνει την παρούσα αξία, τότε το στοιχείο αυτό αποτιμάται στο ανακτήσιμο ποσό αυτού, δηλαδή στη παρούσα αξία των μελλοντικών ροών του περιουσιακού στοιχείου, η οποία υπολογίζεται με βάση το πραγματικό αρχικό επιτόκιο. Η σχετική ζημία μεταφέρεται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης. Οι ζημιές απομείωσης, δηλαδή όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

### **3.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων**

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο.

### **3.8 Μετοχικό κεφάλαιο**

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχείρησης που αποκτάται.

Η εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

### **3.9 Κόστος Δανεισμού**

Η εταιρία χρησιμοποιεί τη βασική λογιστική μέθοδο που προβλέπεται από το ΔΛΠ 23, «Κόστος Δανεισμού», σύμφωνα με το οποίο το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης στην οποία πραγματοποιείται. Η μέθοδος αυτή, σύμφωνα και με το ΔΛΠ 23, μπορεί να ακολουθηθεί για οποιαδήποτε μορφή δανεισμού.

### 3.10 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

### 3.11 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως με αναλογιστική μελέτη.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο που προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού απασχόλησης είναι πληρωτέες όταν η εταιρεία, είτε τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων πριν την συνταξιοδότηση, είτε μετά από απόφαση εργαζομένων να δεχθούν προσφορά παροχών από την εταιρεία σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης τους. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών: α) όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών και β) όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο του ΔΛΠ 37 και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησης.

### 3.12 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρία έχει παρούσες νομικές ή τεκμηριωμένες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

### 3.13 Αναγνώριση Εσόδων Εξόδων

**Έσοδα:** Το ύψος των εσόδων αποτελείται από την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών αφού αφαιρεθούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Αναγνωρίζονται με την μεταφορά των κινδύνων στον πελάτη. Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση, με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Αναλυτικά η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους.

**Έξοδα:** Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτέλεσμα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

### 3.14 Διανομή Μερισμάτων

Μόνο όταν η Γενική Συνέλευση των μετόχων εγκρίνει την διανομή μερισμάτων στους μετόχους της εταιρίας, αυτή αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις.

## 4. Διαχείριση Κινδύνων

Η εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους (πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων). Αναλυτικότερα:

Η εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου.

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, διατηρώντας επαρκή διαθέσιμα.

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές της εταιρίας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της έντοκα στοιχεία. Στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου το σύνολο του δανεισμού ήταν σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου.



## 5. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

### 5.1 Επενδύσεις σε ακίνητα

Ο πάγιος εξοπλισμός αποτιμήθηκε κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ (01/04/2004) στην αξία κτήσης του, όπως αυτή προέκυπτε με βάση τις προηγούμενες λογιστικές αρχές σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 1. Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών έχει ως εξής:

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός & Λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	Σύνολο
<b>Αξία Κτήσης</b>							
<b>Υπόλοιπο 01/01/2017</b>	<b>493.519,94</b>	<b>1.199.384,37</b>	<b>2.461.609,23</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.414,69</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.283.202,,77</b>
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Υπόλοιπο 31/12/2017</b>	<b>493.519,94</b>	<b>1.199.384,37</b>	<b>2.461.609,23</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.414,69</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.283.202,,77</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>							
<b>Υπόλοιπο 01/01/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>692.084,58</b>	<b>2.198.602,31</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.412,70</b>		<b>3.014.974,13</b>
Αποσβέσεις Περιόδου	0,00	59.969,16	46.780,92	0,00	0,00		106.750,08
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές/Αναπρ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Υπόλοιπο 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>752.053,74</b>	<b>2.245.383,23</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.412,70</b>		<b>3.121.724,21</b>
<b>Αναποσβεστη Αξία στις 31/12/2017</b>	<b>493.519,94</b>	<b>447.330,63</b>	<b>216.226,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,99</b>	<b>4.400,00</b>	<b>1.161.478,56</b>
<b>Υπόλοιπο 01/01/2018</b>	<b>493.519,94</b>	<b>1.199.384,37</b>	<b>2.461.609,23</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.414,69</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.283.202,,77</b>
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Υπόλοιπο 31/12/2018</b>	<b>493.519,94</b>	<b>1.199.384,37</b>	<b>2.461.609,23</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.414,69</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.283.202,,77</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>							
<b>Υπόλοιπο 01/01/2018</b>	<b>0,00</b>	<b>752.053,74</b>	<b>2.245.383,23</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.412,70</b>		<b>3.121.724,21</b>
Αποσβέσεις Περιόδου	0,00	59.969,16	46.780,92	0,00	0,00		106.750,08
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές/Αναπρ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Υπόλοιπο 31/12/2018</b>	<b>0,00</b>	<b>812.022,90</b>	<b>2.292.164,15</b>	<b>16.874,54</b>	<b>107.412,70</b>		<b>3.228.474,29</b>
<b>Αναποσβεστη Αξία στις 31/12/2018</b>	<b>493.519,94</b>	<b>387.361,47</b>	<b>169.445,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1,99</b>	<b>4.400,00</b>	<b>1.054.728,486</b>

## 5.2 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για την Εταιρεία, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018, έχουν ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Φορολογικές αποσβέσεις των παγίων	92.072,80	111.429,60
<b>Σύνολο</b>	<b>92.072,80</b>	<b>111.429,60</b>

Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4579/2018 (ΦΕΚ Α' 201/03.12.2018), αντικαταστάθηκε το άρθρο 58 του ΚΦΕ (ν.4172/2014). Με τις νέες διατάξεις μειώνεται σταδιακά ο φορολογικός συντελεστής των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κατά μία ποσοστιαία μονάδα ανά έτος, αρχής γενομένης της μείωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019.

Από την επαναμέτρηση των αναβαλλόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων προέκυψε διαφορά συνολικού ποσού ευρώ 13.271,07 (έξοδο) το οποίο βάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2018	31/12/2017
Υπόλοιπο αρχής περιόδου	111.429,60	117.515,32
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	-19.356,80	-6.085,72
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	92.072,80	111.429,60

## 5.3 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

	31/12/2018	31/12/2017
Μετοχές	4.843,36	4.843,36
Δοσμένες εγγυήσεις	1.448,76	1.448,76
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	<b>6.292,12</b>	<b>6.292,12</b>

## 5.4 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και την 31 Δεκεμβρίου 2017, έχουν ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Πελάτες	19.376,59	18.303,00
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις απομείωσης	-	-
<b>Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις</b>	<b>19.376,59</b>	<b>18.303,00</b>

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Για όλες τις απαιτήσεις της Εταιρίας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση για τυχόν απομείωση τους.

Η χρονική απεικόνιση των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας έχει ως εξής :

	31/12/2018	31/12/2017
Μη ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	18.303,00
Λιγότερο από 3 μήνες	0,00	0,00
Μεταξύ 3-6 μήνες	19.376,59	0,00
Μεταξύ 6-9 μήνες	0,00	0,00
Μεταξύ 9-12 μήνες	0,00	0,00
Από 12 μήνες και πάνω	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>19.376,59</b>	<b>18.303,00</b>

#### 5.5 Λοιπές απαιτήσεις

	31/12/2018	31/12/2017
Προκαταβολές και Προπληρωμένα Έξοδα	10.981,72	10.982,83
Απαιτήσεις από το δημόσιο	1.882,46	1.882,46
<b>Σύνολο</b>	<b>12.864,18</b>	<b>12.865,29</b>

#### 5.6 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και την 31 Δεκεμβρίου 2017, έχουν ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Ταμείο	8,52	8,12
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες	2.664,21	508,28
<b>Σύνολο</b>	<b>2.672,73</b>	<b>516,40</b>

#### 5.7 Ίδια Κεφάλαια

##### Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 1.599.210,00 ευρώ και διαίρεται σε 710.760 μετοχές ονομαστικής αξίας 2,25 ευρώ ανά μετοχή.

#### 5.8 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο

χρόνο καταβολής του.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό της Εταιρείας κατά την 31.12.18 και 31.12.2017 αντίστοιχα.

Με βάση το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19 ισχύος από 1.01.2013 το αναλογιστικό αποτέλεσμα που προκύπτει αναγνωρίζεται σε χωριστό λογαριασμό στην κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

Η εταιρεία είχε αναγνωρίσει στις υποχρεώσεις προς το προσωπικό τα αναλογιστικά αποτελέσματα που είχαν δημιουργηθεί στις οικονομικές καταστάσεις των προηγούμενων ετών.

	1/1-31/12/2018	1/1-31/12/2017
<b>Υποχρεώσεις ενάρξεως για:</b>		
Συνταξιοδοτικές παροχές	2.284,16	2.044,50
<b>Χρεώσεις στα αποτελέσματα</b>		
Χρεώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως	296,15	287,91
Αναλογιστικό αποτέλεσμα	-53,87	-48,25
Συνολικό Έξοδο που αναγνωρίστηκε στην Κ.Α.Χ.	<b>242,28</b>	<b>239,66</b>
<b>Υπόλοιπο τέλους χρήσεως για συνταξιοδοτικές παροχές</b>	<b>2.526,44</b>	<b>2.284,16</b>

Οι κύριες αναλογιστικές παροχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής :

	2018	2017
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,91%	2,91%
Πληθωρισμός	0,00%	0,00%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,40%	2,40%

Η ανάλυση ευαισθησίας της παρούσας αξίας στις αλλαγές των κύριων αναλογιστικών παραδοχών έχει ως εξής :

#### Επίπτωση στην Εταιρεία στην υποχρέωση παροχών προσωπικού

	αύξηση παραδοχής	μείωση παραδοχής	αύξηση παραδοχής	μείωση παραδοχής
Προεξοφλητικό επιτόκιο	+0,5%	-0,5%	0,00%	0,00%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,00%	0,00%	+0,5%	-0,5%
Αναλογιστική υποχρέωση	2.163,46	2.952,52	2.952,57	2.160,14
% Μεταβολής	-16,8%	14,4%	14,4%	-17,0%

#### 5.9 Προμηθευτές και λοιπές Υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και την 31 Δεκεμβρίου 2017, είχαν ως ακολούθως:

	31/12/2018	31/12/2017
Προμηθευτές	8.478,41	13.782,05

Προκαταβολές πελατών	95.248,43	84.499,12
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	1.012,89	1.014,31
Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία	1.009,42	1.009,42
Δεδουλευμένα έξοδα	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από Φόρους	6.076,36	6.027,33
<b>Σύνολο</b>	<b>111.825,51</b>	<b>106.332,23</b>

#### 5.10 Φόρος Εισοδήματος

Η φορολογική επιβάρυνση των Αποτελεσμάτων προσδιορίστηκε ως εξής:

	31/12/18	31/12/17
Τρέχουσα Φορολογική Επιβάρυνση	0,00	0,00
Φόρος Υπεραξίας ακινήτων	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη Φορολογική Επιβάρυνση (Ελάφρυνση)	-19.356,79	-6.085,72
<b>Σύνολο</b>	<b>-19.356,79</b>	<b>-6.085,72</b>

	31/12/18	31/12/17
<b>Ζημιές / Κέρδη προ φόρων</b>	-109.310,72	-100.477,78
Συντελεστής Φόρου	29,00%	29,00%
<b>Αναμενόμενη Φορολογική Επιβάρυνση</b>	0,00	0,00
- Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών	0,00	0,00
<b>Τρέχων φόρος</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Φόρος Υπεραξίας ακινήτων	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης	-19.356,79	-6.085,72
	<b>-19.356,79</b>	<b>-6.085,72</b>

Οι χρήσεις 2014 έως και 2018 δεν έχουν ελεγχθεί από τους ορκωτούς ελεγκτές, καθόσον με την παρ. 2 του άρθρου 65α του ν.4174/2013 εξαιρούνται από την υποχρέωση έκδοσης φορολογικού πιστοποιητικού οι εταιρείες με ακαθάριστα έσοδα μικρότερα των 150.000 ευρώ ετησίως.

Εκτίμηση της Διοίκησης της εταιρείας είναι ότι δεν πρόκειται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις σε ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο αυτών των χρήσεων.

#### 5.11 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Η αποπληρωμή των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρίας παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

31/12/2018				
	<1 έτος	1-2 έτη	2-5 έτη	
Δανεισμός				
Προμηθευτές και άλλες υποχρεώσεις	111.825,51			
31/12/2017				
	<1 έτος	1-2 έτη	2-5 έτη	
Δανεισμός				
Προμηθευτές και άλλες υποχρεώσεις	106.332,23			

## 5.12 Πωλήσεις

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται (καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων), όταν οι βασικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που διασυνδέονται με την ιδιοκτησία των αγαθών έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή. Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται ανάλογα με το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας κατά την ημερομηνία του κλεισίματος κάθε περιόδου. Τα έσοδα δεν αναγνωρίζονται εάν υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα όσον αφορά την ανάκτηση του οφειλόμενου τιμήματος ή την ενδεχόμενη επιστροφή των αγαθών.

	31/12/2018	31/12/2017
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	865,80	4.170,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘ. & ΑΧΡΗΣΤΩΝ	0,00	3.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	72.000,00	72.000,00
	<u>72.865,80</u>	<u>79.170,00</u>

## 5.13 Ανάλυση Λειτουργιών

Το κόστος λειτουργιών της εταιρείας στις χρήσεις 01.01.2018–31.12.2018 και 01.01.2017-31.12.2017 διαμορφώθηκε αντιστοιχα ως εξής:

31/12/2018					
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Χρημ/κά έξοδα	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	0,00	21.207,75	0,00	0,00	21.207,75
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	183,25	0,00	0,00	0,00	183,25
Αποσβέσεις παγίων	59.969,16	46.780,92	0,00	0,00	106.750,08
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	0,00	11.232,66	0,00	0,00	11.232,66
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	0,00	57,20	57,20
Λοιπά	0,00	42.449,43	0,00	0,00	42.449,43
Σύνολο	<b>60.152,41</b>	<b>121.670,76</b>	<b>0,00</b>	<b>57,20</b>	<b>181.880,37</b>

31/12/2017					
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Χρημ/κά έξοδα	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	0,00	21.207,75	0,00	0,00	21.207,75
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	793,19	0,00	0,00	0,00	793,19
Αποσβέσεις παγίων	59.969,16	46.780,92	0,00	0,00	106.750,08
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	0,00	9.322,03	0,00	0,00	9.322,03
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	0,00	24,00	24,00

Λοιπά	0,00	41.262,82	0,00	0,00	<b>41.262,82</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>60.762,35</b>	<b>118.573,52</b>	<b>0,00</b>	<b>24,00</b>	<b>179.359,87</b>

#### 5.14 Άλλα λειτουργικά έξοδα

Τα άλλα λειτουργικά έξοδα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και 31 Δεκεμβρίου 2017 έχουν ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Άλλα λειτουργικά έξοδα (έκτακτα ή ανόργανα έξοδα, έξοδα προηγούμενων χρήσεων, έξοδα επιχ. προγρ., συνταξιοδοτικές παροχές κλπ.)	296,15	287,91
<b>Σύνολο</b>	<b>296,15</b>	<b>287,91</b>

#### 5.15 Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)

Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και 31 Δεκεμβρίου 2017 είχαν ως ακολούθως:

	31/12/2018	31/12/2017
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	57,20	24,00
Πιστωτικοί τόκοι	-	-
	<b>57,20</b>	<b>24,00</b>

#### 5.16 Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
	1.1-31.12.2018	1.1-31.12.2017
<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	72.000,00	72.000,00
	<b>72.000,00</b>	<b>72.000,00</b>

	ΑΓΟΡΕΣ	
	1.1-31.12.2018	1.1-31.12.2017
<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	183,25	793,19
	<b>183,25</b>	<b>793,19</b>
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
	1.1-31.12.2018	1.1-31.12.2017
<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	-	-
	-	-
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	1.1-31.12.2018	1.1-31.12.2017

<b>ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.</b>	97.417,67	86.441,14
	<b>97.417,67</b>	<b>86.441,14</b>

Δεν καταβλήθηκαν αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2018.

#### 5.17 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

#### 5.18 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2018 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Υπεύθυνοι για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Ριτσώνα 22/04/2019

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Η ΔΙΕΥΘ/ΤΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ Κ.ΜΑΘΙΟΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ Ν.ΜΑΘΙΟΣ**

**ΣΟΦΙΑ Π.ΑΝΤΩΝΑΚΗ**

ΑΡ.ΤΑΥΤ.:ΑΜ 236394

ΑΡ.ΤΑΥΤ.:ΑΒ 659030

ΑΡ.ΤΑΥΤ.:ΑΚ120784/ΑΡ.ΑΔ.0052132

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει παμψηφεί τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οικονομικής χρήσης από 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 όπως αυτές εκτίθενται ανωτέρω και διαβάστηκαν στους κκ μετόχους .

#### ΘΕΜΑ 2<sup>ο</sup> :Έγκριση της διάθεσης των κερδών της χρήσης 2018.

Με βάση τον Ισολογισμό με 31/12/2018 το υπόλοιπο κερδών της εταιρείας διαμορφώνεται ως κατωτέρω.

1	Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	-517.371,78
2.	Ζημιές χρήσεως	-128.613,64
	Υπόλοιπο 31/12/2018	-645.985,42

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει παμψηφεί τη μη διάθεση κερδών λόγω μη ύπαρξης αυτών



**ΘΕΜΑ 3<sup>ο</sup> :Απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση για τα πεπραγμένα της χρήσης 2018.**

Επί του θέματος η Γενική Συνέλευση μετά και από τις αποφάσεις που πήρε στο πιο πάνω θέμα και αποδεχόμενη την εισήγηση του Προέδρου κάλεσε τον κ.κ. μέτοχο ονομαστικά και όπως παρίσταται και εκπροσωπείται να ψηφίσει για την έγκριση της την διαχείριση της χρήσης 2018 από τα μέλη του ΔΣ και συγκεκριμένα τους κ.κ. Ιωάννης Μαθιός του Κωνσταντίνου ( Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος),Ιωάννης Μαθιός του Νικολάου (Αντιπρόεδρος) ,Δημήτριος Μαθιός του Νικολάου (Μέλος) ,Παναγιώτης Κοκκινιώτης του Αθανασίου (Μέλος) ,Μυρτώ Μαθιού του Ιωάννη (Μέλος) και την απαλλαγή τους, καθώς και την απαλλαγή των Ελεγκτών, και η γενική συνέλευση ομόφωνα αποφαινεται υπέρ της έγκρισης της διαχείρισης, της απαλλαγής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Ελεγκτών από πάσης ευθύνης αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσεως από 1 Ιανουαρίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018.

**ΘΕΜΑ 4ο :Εκλογή Ελεγκτών για την τρέχουσα χρήση 2019 .**

Επί του θέματος αυτού η Γενική Συνέλευση εκλέγει ομόφωνα και παμψηφεί ως ελεγκτές της τρέχουσας χρήσης 2019 τους κάτωθι:

Τακτικός ελεγκτής εκλέγεται ο Ορκωτός Λογιστής μέλος του Σ.Ο.Λ. κ.Τζιμπράγος Νικόλαος του Γεωργίου Α.Μ. ΣΟΕΛ 14981 Αναπληρωματικός εκλεκτής εκλέγεται ο Ορκωτός Λογιστής κ.Τζώρας Φαίδων του Ζώη Α.Μ. ΣΟΕΛ 14911.

**ΘΕΜΑ 5ο :Εναρμόνιση του Καταστατικού της Εταιρείας με τις νέες διατάξεις του Ν. 4548/2018**

Επί του θέματος ο Πρόεδρος της Συνέλευσης θέτει υπόψιν των κ.κ. Μετόχων το κάτωθι εναρμονισμένο με τον Ν. 4548/2018 και κωδικοποιημένο καταστατικό της Εταιρείας.

**ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  
**«INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

(μετά την τροποποίηση, αναρίθμηση και εναρμόνισή του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2019 από την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας της 26<sup>ης</sup> Ιουνίου 2019)

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι**

**ΑΡΘΡΟ Ι**  
**Σύσταση**

Συνίσταται ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και με τον διακριτικό τίτλο 'IDEAL REFRACTORIES S.A.I.'

**ΑΡΘΡΟ 2**  
**Έδρα**

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αυλίδας και ειδικότερα τα γραφεία αυτής που βρίσκονται στο 16<sup>ο</sup> χλμ της Παλαιάς Εθνικής Οδού Χαλκίδας – Αθηνών.

**ΑΡΘΡΟ 3**  
**Σκοπός**

Σκοπός της εταιρίας είναι:

1. Η παραγωγή και εμπορία παντός είδους πυρίμαχων προϊόντων ή άλλων συναφών βιομηχανικών προϊόντων και εν γένει πάσα δραστηριότης σχετική προς αυτά, αναγκαία ή κατάλληλος διά την περαιτέρω ανάπτυξη της επιχειρήσεως, ή συμμετοχή σε παρεμφερείς εταιρίες, ή παροχή υπηρεσιών ή διοίκησης αυτών ως και η αντιπροσώπευση συναφών οίκων του εξωτερικού.

2. Η δυνατότητα παραγωγής και συμπαραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, φυσικό αέριο και βιοκαύσιμα

#### **ΑΡΘΡΟ 4** **Διάρκεια**

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε πενήντα έτη (50ετής) και αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της Διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της, και λήγει αντιστοίχως στις 27/11/2041.

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ**

#### **ΑΡΘΡΟ 5** **Μετοχικό κεφάλαιο**

1. - Το αρχικό κεφάλαιο της Εταιρίας που ορίστηκε αρχικά σε τριακόσια ογδόντα πέντε εκατομμύρια (385.000.000) δραχμές, καταβεβλημένα τα τριακόσια ογδόντα δύο εκατομμύρια εκατόν εξήντα οκτώ χιλιάδες οκτακόσιες ογδόντα πέντε (382.168.885) δραχμές από την σε είδος καθαρή αξία του βιομηχανικού κλάδου της εταιρίας ΊΝΤΕΑΛ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ σύμφωνα με την από 21.10.1991 έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής και τα δύο εκατομμύρια οκτακόσιες τριάντα μία χιλιάδες εκατόν δεκαπέντε (2.831.115) δραχμές σε μετρητά, κατανεμημένο σε τριάντα οκτώ χιλιάδες πεντακόσιες (38.500) μετοχές ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία.
- Με την από 28.12.1992 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το κεφάλαιο της εταιρίας αυξήθηκε κατά τριακόσια εβδομήντα τρία εκατομμύρια τριακόσιες πενήντα χιλιάδες (373.350.000) δραχμές προερχόμενες από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών της εταιρίας με την έκδοση τριάντα επτά χιλιάδων τριακοσίων τριάντα πέντε (37.335) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία.
  - Με την από 30.12.1994 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το κεφάλαιο της εταιρίας αυξήθηκε κατά εννέα εκατομμύρια εκατόν πενήντα χιλιάδες (9.150.000) δραχμές προερχόμενες από αναπροσαρμογή παγίων του Ν.2065/1992 με την έκδοση εννεακοσίων δέκα πέντε (915) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία.
  - Με την από 12.5.1997 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το κεφάλαιο της εταιρίας αυξήθηκε κατά εκατόν ογδόντα δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (182.500.000) δραχμές με την καταβολή μετρητών και με την έκδοση δέκα οκτώ χιλιάδων διακοσίων πενήντα (18.250) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων δραχμών η κάθε μία.
  - Με την από 31.12.1998 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το κεφάλαιο της εταιρίας αυξήθηκε κατά πεντακόσια εκατομμύρια (500.000.000) δραχμές με την καταβολή μετρητών και με την έκδοση πενήντα χιλιάδων (50.000) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία.
  - Με την από 30.6.2000 απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως το κεφάλαιο της εταιρίας αυξήθηκε κατά τριακόσια εκατομμύρια (300.000.000) δρχ. με την καταβολή μετρητών και με την έκδοση τριάντα χιλιάδων (30.000) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. η κάθε μία.
  - Με την από 08.06.2001 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά εκατόν πενήντα εκατομμύρια (150.000.000) δρχ. με συμψηφισμό ζημιών προηγούμενων χρήσεων με αντίστοιχη κατάργηση δεκαπέντε χιλιάδων μετοχών, ενώ ταυτόχρονα αυξήθηκε κατά εκατόν πενήντα εκατομμύρια (150.000.000) δρχ. με την καταβολή μετρητών και την έκδοση δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. η κάθε μία
  - Με την από 30.06.2003 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων αποφασίσθηκαν τα εξής: α) η μετατροπή της ονομαστικής αξίας της μετοχής και του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας σε Ευρώ και β) η κατά συνέπεια αυτής αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των πεντακοσίων δεκαεννέα Ευρώ και εννενήντα εννέα λεπτών (519,99) που καταβλήθηκαν σε μετρητά με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής από δέκα χιλιάδες (10.000) δρχ. σε δέκα χιλιάδες μία (10.001) δρχ. ή Ευρώ είκοσι εννέα και τριάντα πέντε (29,35).
  - Με την από 30.04.2004 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, το κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσόν των επτά εκατομμυρίων εκατόν ενενήντα εννέα χιλιάδων πεντακοσίων πενήντα πέντε (7.199.555) € με την έκδοση διακοσίων σαράντα πέντε χιλιάδων τριακοσίων (245.300) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας είκοσι εννέα ευρώ και τριάντα πέντε λεπτών (29,35) η κάθε μία.
  - Με την από 05.01.2005 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, το κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσόν των οκτώ εκατομμυρίων πεντακοσίων είκοσι πέντε χιλιάδων ενός (8.525.001) €

με την έκδοση διακοσίων ενενήντα χιλιάδων τετρακοσίων εξήντα (290.460) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 η κάθε μία.

- Με την από 23-06-2005 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώθηκε κατά 14.463.966,00 ευρώ (δέκα τέσσερα εκατομμύρια τετρακόσιες εξήντα τρεις χιλιάδες εννιακόσια εξήντα έξι ευρώ), με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της εταιρείας, δια μείωσης της ονομαστικής αξίας των μετοχών κατά 20,35 ευρώ (είκοσι ευρώ και τριάντα πέντε λεπτά) εκάστης.

- Με την από 15-06-2009 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώθηκε κατά 4.797.630,00 ευρώ (τέσσερα εκατομμύρια επτακόσια ενενήντα επτά χιλιάδες εξακόσια τριάντα ευρώ), με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της εταιρείας, δια μείωσης της ονομαστικής αξίας των μετοχών κατά 6,75 ευρώ (έξι ευρώ και εβδομήντα πέντε λεπτά) εκάστης.

**Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 1.599.210,00 ευρώ (ένα εκατομμύριο πεντακόσια ενενήντα εννέα χιλιάδες διακόσια δέκα ευρώ) και διαιρείται σε 710.760 (επτακόσιες δέκα χιλιάδες επτακόσιες εξήντα) μετοχές, ονομαστικής αξίας 2,25 ευρώ (δύο ευρώ και είκοσι πέντε λεπτά) εκάστης.**

#### **ΑΡΘΡΟ 6 Μετοχές**

1.- Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές και κάθε μετοχή είναι αδιαίρετη. Οι ανώνυμες μετοχές που υφίστανται κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου υπόκεινται στις ρυθμίσεις του άρθρου 184 του Ν. 4548/2018.

2. Η εταιρεία οφείλει να τηρεί βιβλίο μετόχων. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζονται οι μέτοχοι, με αναγραφή του ονοματεπωνύμου ή της εταιρικής επωνυμίας και της διεύθυνσης ή της έδρας τους, καθώς και του επαγγέλματος και της εθνικότητας του κάθε μετόχου. Σε κάθε περίπτωση αναγράφεται ο αριθμός και η κατηγορία των μετοχών, που κατέχει κάθε μέτοχος. Ως μέτοχος έναντι της εταιρείας θεωρείται ο εγγεγραμμένος στο βιβλίο αυτό. Η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται με καταχώριση στο βιβλίο μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

3. Η ευθύνη του μετόχου περιορίζεται στην ονομαστική αξία της μετοχής του. Κάθε μετοχή δεν παρέχει άλλο δικαίωμα, εκτός της αξίωσης στο μέρος που τυχόν θα διανέμεται ετήσια, κατά το παρόν καταστατικό και σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρείας, τις αξιώσεις στο αναλογούν σ' αυτή μέρος της εταιρικής περιουσίας που θα εκκαθαρισθεί.-

4. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετοχής παρακολουθούν τον κατά νόμο, κύριο αυτής.- Η κυριότητα του τίτλου αυτοδικαίως συνεπάγεται την αποδοχή του καταστατικού της εταιρείας, των νομίμων αποφάσεων της Γ.Σ. των μετόχων και του Δ.Σ. που λαμβάνονται μέσα στα όρια της δικαιοδοσίας αυτών και του Νόμου.-

#### **ΑΡΘΡΟ 7 Δικαίωμα μετοχών**

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της Εταιρείας δικαιώματά τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση.-

2. Σε κάθε μετοχή παρέχεται το δικαίωμα μιας ψήφου στη Γ.Σ. των μετόχων της εταιρείας.-

3. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, ή έκδοση ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των κατά την εποχή της έκδοσης μετόχων, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.-

Εφ' όσον στη Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας παρίστανται όλοι οι εκπροσωπούντες το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και λαβόντες γνώση της προς άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, προθεσμίας ή δηλώσαντες την για την άσκηση ή μη του δικαιώματος αυτού απόφασή τους μέτοχοι η για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης πρόσκληση μπορεί να παραληφθεί.-

Μετά το τέλος της προθεσμίας, που όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα από την οικεία πρόσκληση, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί από τους παλαιούς μετόχους, σύμφωνα με τα παραπάνω διατίθενται ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.-

4. Η πρόσκληση για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία μνημονεύεται υποχρεωτικά και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, υποβάλλεται με επιμέλεια της εταιρείας σε

δημοσιότητα. Η πρόσκληση και η γνωστοποίηση της προθεσμίας άσκησης του δικαιώματος προτίμησης, κατά τα ανωτέρω, μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη γενική συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούσαν το σύνολο του κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την από αυτούς άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης. Η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επιστολή «επί αποδείξει».

#### **ΑΡΘΡΟ 8.**

##### **Δικαιώματα Μειοψηφίας.**

Τα δικαιώματα μειοψηφίας των μετόχων ασκούνται σύμφωνα με τις προβλέψεις του Ν. 4548/2018 άρθρα 141,142 επόμε.

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ**

##### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ.**

#### **ΑΡΘΡΟ 9.**

##### **Αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.**

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία. - Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν. -
2. Η Γ.Σ. είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:
  - α) Τροποποιήσεις του καταστατικού. Ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξησεις, τακτικές ή έκτακτες, και οι μειώσεις του κεφαλαίου.
  - β) Εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών.
  - γ) Την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των ελεγκτών.
  - δ) Έγκριση των ετήσιων και των τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
  - ε) Διάθεση των ετήσιων κερδών.
  - στ) Την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του ιδίου Νόμου.
  - η) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της εταιρείας και
  - θ) Διορισμό εκκαθαριστών.
- ι] Έκδοση δανείων με ομολογίες πλήν των κοινών ομολογιακών. -

#### **ΑΡΘΡΟ 10**

##### **Απόσβεση κεφαλαίου**

1. Η γενική συνέλευση μπορεί με απλή απαρτία και πλειοψηφία να αποφασίσει την ολική ή μερική απόσβεση του κεφαλαίου. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης για απόσβεση του κεφαλαίου υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.
2. Η απόσβεση δεν συνιστά μείωση του κεφαλαίου.
3. Η απόσβεση γίνεται με καταβολή στους μετόχους του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Η απόσβεση επιτρέπεται μόνο με τη χρησιμοποίηση σχηματισμένων ειδικών αποθεματικών ή κάνοντας χρήση των ποσών που επιτρέπεται να διανεμηθούν με τις προϋποθέσεις των άρθρων 159 και 160. Η απόσβεση μπορεί να γίνει επίσης και με ολική ή μερική απαλλαγή των μετόχων από την υποχρέωση καταβολής του καλυφθέντος και μη καταβληθέντος κεφαλαίου.
4. Οι μέτοχοι, των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεστεί, διατηρούν τα δικαιώματά τους από τη μετοχική σχέση, με εξαίρεση το δικαίωμα επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του ελάχιστου μερίσματος, σύμφωνα με το άρθρο 161, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεστεί.
- 5.. Για τη σύγκληση της ιδιαίτερης συνέλευσης κατά την παράγραφο 5, τη συμμετοχή σε αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη γενική συνέλευση των μετόχων.

#### **ΑΡΘΡΟ 11**

##### **Απλή Απαρτία και Πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης.**

1. Η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου.
2. Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων

ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

#### **ΑΡΘΡΟ 12**

#### **Εξαιρετική Απαρτία και Πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης.**

1. Εξαιρετικά η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν τη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του Ν. 4548/2019, τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν. 4548/2019, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η γενική συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία,

2. Στην περίπτωση της προηγούμενης παραγράφου, αν δεν επιτευχθεί η απαρτία του τελευταίου εδαφίου, η γενική συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 130 του Ν. 4548/2018, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV**

#### **Διοικητικό Συμβούλιο**

#### **ΑΡΘΡΟ 13**

#### **Σύνθεση και θητεία Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που απαρτίζεται από τρεις έως επτά συμβούλους.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με πενταετή (5ετή) θητεία που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους. Η θητεία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία.
3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι απεριόριστα επανεκλέξιμα.

#### **ΑΡΘΡΟ 14.-**

#### **Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου**

Στο Διοικητικό Συμβούλιο, ανήκει η γενική διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση (διαχείριση και διάθεση) της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.-
2. Η εταιρεία με την επιφύλαξη της επομένης παραγράφου του παρόντος άρθρου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με την υπογραφή ενός εξουσιοδοτημένου μέλους του Διοικητικού της Συμβουλίου υπό την εταιρική επωνυμία.-
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή στους διευθυντές της Εταιρείας ή άλλους υπαλλήλους της Εταιρείας ή και τρίτους την άσκηση εξουσιών ή αρμοδιοτήτων του, γενικώς ή ειδικώς, για ορισμένες πράξεις.
4. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αποφασίζει την έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου. Η αρμοδιότητα αυτή του Διοικητικού 7 Συμβουλίου δεν μεταβιβάζεται, το Διοικητικό Συμβούλιο όμως μπορεί με απόφαση του να εξουσιοδοτεί μέλος ή μέλη του να καθορίζουν ή/και να μεταβάλλουν ειδικότερους όρους του ομολογιακού δανείου εκτός του ύψους και της κατηγορίας του.

5. Πράξεις του Δ.Σ., ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδεχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να την γνωρίζει.. Μόνη ή τήρηση των διατυπώσεων, δημοσιότητας δεν συνιστά απόδειξη ως προς το καταστατικό της εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του. Περιορισμοί της εξουσίας του Δ.Σ. από το καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους καλόπιστους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.-

#### **ΑΡΘΡΟ 15.**

##### **Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα εκλέγοντας τον πρόεδρο και τον αντιπρόεδρό του.-
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους, από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.- Οι ιδιότητες του Προέδρου του Δ.Σ. και του Διευθύνοντος Συμβούλου δεν είναι ασυμβίβαστες.-
3. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, ένας οριζόμενος, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, Σύμβουλος.

#### **ΑΡΘΡΟ 16**

##### **Αναπλήρωση Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.**

1. Αν για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις [3], να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου, που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση.
2. Οι πράξεις του συμβούλου, που εκλέχτηκε με αυτό τον τρόπο, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

#### **ΑΡΘΡΟ 17**

##### **Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου.**

1. Το Δ.Σ. δέον να συνεδριάζει κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου αυτού στην έδρα της εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.- Εξαιρετικά επιτρέπεται η εκτός της έδρας του σε τόπο της ημεδαπής ή της αλλοδαπής συνεδρίασή του, εφόσον σ' αυτήν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα από αυτά δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.-
2. Το Δ.Σ. συγκαλείται από τον Πρόεδρό του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη Συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων από το Δ.Σ. επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.-
3. Τη σύγκληση του Δ.Σ. μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαήμερου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.- Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.-

#### **ΑΡΘΡΟ 18**

##### **Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου.**

Πέραν των οριζόμενων στον νόμο 4548/2018 περί της τηρήσεως των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου, οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

#### **ΑΡΘΡΟ 19**

##### **Αποζημίωση –Αμοιβές Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.**

Τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δικαιούνται να λάβουν αμοιβή (δυνάμενη να συνίσταται και σε συμμετοχή στα κέρδη της χρήσεως) ή άλλες παροχές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 4548/2018.

## **ΑΡΘΡΟ 20**

### **Απώλεια ιδιότητας μέλους Διοικητικού Συμβουλίου**

Λόγοι λήξης της ιδιότητας συμβούλου είναι:

- α) Η παρέλευση του χρόνου της θητείας του, που προβλέπεται από το καταστατικό ή την απόφαση της γενικής συνέλευσης,
- β) η παραίτησή του
- γ) θάνατος
- δ) ανικανότητα
- ε) η ανάκλησή του από τη γενική συνέλευση, που αποφασίζει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του παρόντος.-

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ V.**

### **ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ**

## **ΑΡΘΡΟ 21**

### **Εταιρική Χρήση.**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας αρχίζει την 1ην Ιανουαρίου και λήγει την 31ην Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

## **ΑΡΘΡΟ 22**

### **Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις**

Οι ετήσιες και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ανώνυμης εταιρείας καταρτίζονται, ελέγχονται και εγκρίνονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, τον Ν. 4548/2018 καθώς και σύμφωνα με κάθε άλλη ειδική διάταξη που ρυθμίζει τα ζητήματα αυτά.

## **ΑΡΘΡΟ 23**

### **Διάθεση Κερδών.**

Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI**

### **ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.**

## **ΑΡΘΡΟ 24**

### **Λόγοι λύσης της Εταιρείας.**

1. Η εταιρεία λύεται:

- α) με την πάροδο του κατά το καταστατικό χρόνου διάρκειάς της,
- β) με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία,
- γ) με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, και
- δ) σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης πτώχευσης, λόγω ανεπάρκειας της περιουσίας του οφειλέτη για την κάλυψη των εξόδων της διαδικασίας.

2. Η εταιρεία μπορεί επίσης να λύεται με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τα άρθρα 165 και 166 του Ν. 4548/2018

3. Η λύση της εταιρείας στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 επέρχεται με την υποβολή της απόφασης της γενικής συνέλευσης σε δημοσιότητα.

Στις περιπτώσεις α' και δ' της παραγράφου του παρόντος άρθρου, το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να εκτελεί χρέη εκκαθαριστή, μέχρι να διορισθεί εκκαθαριστής από τη γενική συνέλευση. Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, η γενική συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει τον εκκαθαριστή, άλλως εφαρμόζεται το προηγούμενο εδάφιο.

Για τα λοιπά θέματα περί εκκαθάρισης εφαρμόζονται από τους Εκκαθαριστές τα οριζόμενα περί εκκαθάρισης στον Ν. 4548/2018.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII.**

### **ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ**

## **ΑΡΘΡΟ 25**

*Για κάθε περίπτωση που δεν προβλέπεται και ρυθμίζεται από το παρόν καταστατικό έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Νόμου 4548/2018 « περί Ανωνύμων Εταιρειών» όπως εκάστοτε ισχύει.*

**Το παρόν καταστατικό ενεκρίθη ως έχει από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας της 26<sup>ης</sup> Ιουνίου 2019 και υπογράφηκε από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.**

*Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.*

*Ιωάννης Κ. Μαθιός*

Η Γενική Συνέλευση ομόφωνα εγκρίνει την εναρμόνιση-τροποποίηση-κωδικοποίηση αυτού όπως εμφανίζεται στο προταθέν κείμενο.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος προς συζήτηση, λύθηκε η συνεδρίαση.

Ριτσώνα 26/06/2019

Ο Πρόεδρος  
Παναγιώτης Α. Κοκκινιώτης

Ο Γραμματέας  
Ιωάννης Ν. Μαθιός

Ο προσυπογράφων παριστάμενος συμβολαιογράφος,  
κ. Βουρδάνος Ιωάννης