



ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΤΕΡΜΑ 1^{ης} ΙΟΥΛΙΟΥ, 66100 ΔΡΑΜΑ
Αρ.Μ.Α.Ε. 10617/51/Β/86/3
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

KAI

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ)

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4308/2014

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ.....	8
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	
της 31ης Δεκεμβρίου 2018 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)	9
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	9
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	9
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	9
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	16
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	19
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	21
9. Προβλέψεις.....	21
10. Υποχρεώσεις	22
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ίδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	23
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	25
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	25
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	25
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	25
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	25
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	25
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές.....	26
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	26
20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	26
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	26
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	26
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	27
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	27
25. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη.....	27
26. Έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως.....	28
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων&συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	28
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....	28
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	28
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	28
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	29

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ΝΕΟΓΑΛ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγχει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ΝΕΟΓΑΛ»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ΝΕΟΓΑΛ»** κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπειρέχει 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.
- Αποφανόμαστε 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ΝΕΟΓΑΛ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2019

ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΛΗΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 40311

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	1.403.997,88	1.548.667,25
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1.558.471,28	1.706.130,90
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	369.410,55	300.866,89
Σύνολο		3.331.879,71	3.555.665,04
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	10.128,18	12.153,82
Σύνολο		10.128,18	12.153,82
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	848.900,00	9.425,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7.1.1	204.062,98	104.062,98
Σύνολο		204.062,98	104.062,98
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		4.394.970,87	3.681.306,84
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		1.811.044,88	1.755.581,42
Εμπορεύματα		3.342,28	6.395,22
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		1.063.199,98	868.451,57
Προκαταβολές για αποθέματα		298.829,53	191.285,84
Σύνολο		3.176.416,67	2.821.714,05
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.2	5.622.552,52	5.644.758,59
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		37.289,96	28.898,32
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.3	123.027,16	128.305,48
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.1.4	8.811.477,71	9.188.694,65
Προτληρωμένα έξοδα		27.323,05	41.030,29
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.5	6.613.541,05	5.729.872,07
Σύνολο		21.235.211,45	20.761.559,40
Σύνολο κυκλοφορούντων		24.411.628,12	23.583.273,45
Σύνολο Ενεργητικού		28.806.598,99	27.264.580,29

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛ»

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/Β/86/3

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	6.174.854,38	6.174.854,38
Σύνολο		6.174.854,38	6.174.854,38
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	1.065.277,99	1.015.092,72
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	8.714.877,05	8.714.877,05
Αποτελέσματα εις νέο		8.423.208,49	7.139.677,45
Σύνολο		18.203.363,53	16.869.647,22
Σύνολο καθαρής θέσης		24.378.217,91	23.044.501,60
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	516.000,00	516.000,00
Σύνολο		516.000,00	516.000,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.1	328.822,86	383.626,65
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
Σύνολο		328.822,86	383.626,65
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	2.345.235,36	1.820.597,56
Φόρος εισοδήματος		184.306,45	48.210,75
Λοιποί φόροι και τέλη		75.384,13	72.157,35
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		161.562,40	154.910,91
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	760.888,49	1.180.320,55
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		56.181,39	44.254,92
Σύνολο		3.583.558,22	3.320.452,04
Σύνολο Υποχρεώσεων		3.912.381,08	3.704.078,69
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		28.806.598,99	27.264.580,29

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛ»
 ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000
 ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/Β/86/3

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	Σημ.	31/12/2018	31/12/2017
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11,18	17.080.673,53	15.581.044,33
Κόστος πωλήσεων	11	-11.986.574,68	-11.119.658,90
Μικτό Αποτέλεσμα		5.094.098,85	4.461.385,43
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	36.474,90	9.156,50
		5.130.573,75	4.470.541,93
Έξοδα διάθεσης	11	-2.581.422,70	-2.333.807,77
Έξοδα διοίκησης	11	-790.279,67	-779.856,30
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		-87.339,15	-76.994,93
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	11	-1,07	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	11	-116.574,28	-251.292,19
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11	169.697,56	324.918,30
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		1.724.654,44	1.353.509,04
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11	201.226,44	72.778,36
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11	-41.452,48	-12.617,86
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.884.428,40	1.413.669,54
Φόροι εισοδήματος		-550.712,09	-350.696,18
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.333.716,31	1.062.973,36

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛΑ»
 ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000
 ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/Β/86/3

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	Σημ.	Κεφάλαιο	Υπέρ το 'Αρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ιδιοι τίτλοι	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2017		6.174.854,38	0,00	0,00	0,00	990.387,66	8.714.877,05	6.101.409,15	21.981.528,24
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	0,00	24.705,06	0,00	-24.705,06	0,00
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062.973,36	1.062.973,36
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2017		6.174.854,38	0,00	0,00	0,00	1.015.092,72	8.714.877,05	7.139.677,45	23.044.501,60
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές		0,00	0,00	0,00	0,00	50.185,27	0,00	-50.185,27	0,00
Διανομές στους φορείς		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.333.716,31	1.333.716,31
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2018	8,13	6.174.854,38	0,00	0,00	0,00	1.065.277,99	8.714.877,05	8.423.208,49	24.378.217,91

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2018
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. "ΝΕΟΓΑΛ"
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018 - 31.12.2018
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Τέρμα 1ης Ιουλίου, 66100 Δράμα
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 10617/51/Β/86/3
Γ.Ε.Μ.Η.: 051305919000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων και τις προβλέψεις.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

Η Διοίκηση της εταιρείας εκτίμησε και θεωρεί ότι η ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων είναι σε συνάρτηση με τους συντελεστές απόσβεσης που ορίζονται από τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

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

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

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

α) Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτίμησε και θεωρεί ότι η ωφέλιμη ζωή των άυλων παγίων (χωρίς συμβατικά καθορισμένο χρόνο χρήσης) είναι σε συνάρτηση με τους συντελεστές απόσβεσης που ορίζονται από τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.3.2. Διάθεση των ενσώματων, άνλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

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

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2018 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως

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

Στον λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» περιλαμβάνονται επιταγές εισπρακτέες μακροπρόθεσμου λήξεως ποσού € 200.000,00. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα των επιταγών εισπρακτέων περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις».

Η εταιρεία έχει λάβει έως το 2010 ως κρατική επιχορήγηση για επενδύσεις και σχηματίσει ισόποσο αφορολόγητο αποθεματικό € 884.232,00, μη υποκείμενο σε απόσβεση, βάσει του νόμου 3299/2004. Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 του ν. 4308/2014 η εταιρεία θα εμφανίζει το αφορολόγητο αποθεματικό αυτό στην καθαρή θέση. Οι υπόλοιπες κρατικές επιχορηγήσεις για κτήσεις πάγιων στοιχείων περιλαμβάνονται στον λογαριασμό μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «κρατικές επιχορηγήσεις».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άνλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2017	118.306,86	4.656.877,05	14.341.855,33	4.070.350,82
Προσθήκες περιόδου	0,00	340.515,90	91.800,00	22.761,97
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	-2.509,00	-104.065,00	-6.900,00	-31.369,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	115.797,86	4.893.327,95	14.426.755,33	4.061.743,79
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	3.311.916,04	12.458.782,79	3.714.074,38
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	162.798,59	268.741,63	78.171,49
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-14.256,07	-6.899,99	-31.368,97
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	0,00	3.460.458,56	12.720.624,43	3.760.876,90
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	115.797,86	1.432.869,39	1.706.130,90	300.866,89
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2018	115.797,86	4.893.327,95	14.426.755,33	4.061.743,79
Προσθήκες περιόδου	0,00	2.096,75	133.345,49	155.751,10
Λοιπές Χρεωπιστώσεις	0,00	0,00	0,00	4.000,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-222.529,96	-181.517,95
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	115.797,86	4.895.424,70	14.337.570,86	4.039.976,94
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	3.460.458,56	12.720.624,43	3.760.876,90
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	146.766,12	281.004,38	87.207,12
Λοιπές Χρεωπιστώσεις	0,00	0,00	0,00	3.999,99
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-222.529,23	-181.517,62
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	3.607.224,68	12.779.099,58	3.670.566,39
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	115.797,86	1.288.200,02	1.558.471,28	369.410,55

6.2. Άνλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2017	20.474,11
Προσθήκες περιόδου	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	20.474,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2017	6.294,65
Αποσβέσεις περιόδου	2.025,64
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	8.320,29
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	12.153,82
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2018	20.474,11
Προσθήκες περιόδου	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	20.474,11
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2018	8.320,29
Αποσβέσεις περιόδου	2.025,64
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	10.345,93
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	10.128,18

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

<i>Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή</i>	Προκαταβολές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2017	26.010,00	94.004,98	0,00	0,00	0,00	120.014,98
Προσθήκες περιόδου	9.425,00	246.510,92	0,00	10.500,00	0,00	266.435,92
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	-26.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.010,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	-340.515,90	0,00	-10.500,00	0,00	-351.015,90
Υπόλοιπο 31.12.2017	9.425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.425,00
Προσθήκες περιόδου	808.400,00	0,00	0,00	40.500,00	0,00	848.900,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	-9.425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.425,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	808.400,00	0,00	0,00	40.500,00	0,00	848.900,00

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο Κόστος κτήσεως

7.1.1 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το κονδύλι «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει:

<i>Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις</i>	31/12/2018	31/12/2017
Μακρ/σμες Απ/σεις κατά Λοιπ.Επιχ/σεων	3.742,98	3.742,98
Επιταγές εισπρακτέες μακροπροθέσμου λήξεως	200.000,00	100.000,00
Δοσμένες Εγγυήσεις	320,00	320,00
Σύνολο	204.062,98	104.062,98

7.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<i>Εμπορικές Απαιτήσεις</i>	31/12/2018	31/12/2017
Πελάτες (Ανοιχτό Υπόλοιπο)	4.179.966,54	3.445.314,93
Αξιόγραφα Εμπορικών Απαιτήσεων	2.138.094,31	2.962.845,04
Προβλέψεις Απομείωσης Εμπορικών Απαιτήσεων	-695.508,33	-763.401,38
Σύνολο	5.622.552,52	5.644.758,59

7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές Απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Χρεώστες Διάφοροι	64.713,97	78.789,95
Πρακαταβολές Προσωπικού	56.069,47	47.271,81
Πρακαταβολές και Πιστώσεις Λοιπές	2.243,72	2.243,72
Σύνολο	123.027,16	128.305,48

7.1.4 Λοιπά Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Ο λογαριασμός του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» ποσού 8.811.477,71 € την 31.12.2018, αφορά χαρτοφυλάκια που αποκτήθηκαν για την επίτευξη εμπορικού κέρδους:

	31/12/2018
Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων BNP INS (ETE)	1.037.281,87
Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων EUROBANK	2.818.046,00
Χαρτοφυλάκιο Alpha Bank (w 503202) (Ομόλογα – Αμοιβαία Κεφάλαια)	699.300,00
Ομόλογα ΕΑΠΕ (EUROBANK)	994.530,00
Χαρτοφυλάκιο Alpha Bank (w 503545) (Ομόλογα – Αμοιβαία Κεφάλαια)	818.116,46
Ομόλογα ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ (EUROBANK)	423.000,00
Ομόλογα ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ (EUROBANK)	451.000,00
Ομόλογα ΤΕΡΝΑ (EUROBANK)	82.000,00
Ομόλογο Motor Oil Fin μέσω ETE (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος)	199.144,00
Ομόλογο NBG COV. BOND μέσω ETE (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος)	198.866,00
Ομόλογα Coral (EUROBANK)	118.000,00
Ομόλογα OTE PLC (EUROBANK)	129.893,40
Ομόλογα COSMOTE (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος)	698.026,00
Ομόλογο Cyprus μέσω ETE (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος)	79.878,40
Συμμετοχή στη Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας	63.808,64
Συμμετοχή στη ΣΥΝΕΡΓΑΛ	586,94

Ο λογαριασμός του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» ποσού 9.188.694,65 € την 31.12.2017, αφορά χαρτοφυλάκια που αποκτήθηκαν για την επίτευξη εμπορικού κέρδους:

	31/12/2017
Χαρτοφυλάκιο Eurobank (Ομόλογα – Αμοιβαία Κεφάλαια)	4.497.612,90
Ομόλογο Cyprus μέσω ETE (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος)	79.878,40
Ομόλογο Motor Oil Fin μέσω ETE (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος)	199.144,00
Ομόλογο NBG COV. BOND μέσω ETE (Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος)	198.866,00
Συμμετοχή μέσω ETE σε Διεθνές Αμοιβαίο Κεφάλαιο της BNP INSTICASH FUND EUR MONEY MARKET	1.748.797,77
Χαρτοφυλάκιο Alpha Bank (w 503545) (Ομόλογα – Αμοιβαία Κεφάλαια)	1.000.000,00
Χαρτοφυλάκιο Alpha Bank (w 503202) (Ομόλογα – Αμοιβαία Κεφάλαια)	1.400.000,00
Συμμετοχή στη Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας	63.808,64
Συμμετοχή στη ΣΥΝΕΡΓΑΛ	586,94

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	31/12/2018	31/12/2017
Διαθέσιμα σε Ταμείο	78.948,27	351.355,37
Διαθέσιμα σε Θυρίδα	2.000.010,00	3.325.010,00
Καταθέσεις όψεως	2.716.582,78	2.053.506,70
Καταθέσεις προθεσμίας	1.818.000,00	0,00
Σύνολο	6.613.541,05	5.729.872,07

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31.12.2018 διαιρείται σε 8.696.978 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,71 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 6.174.854,38.

Στην περίοδο 2015 εκδόθηκαν 800.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,71 η κάθε μία. Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά € 568.000 πραγματοποιήθηκε με καταβολή μετρητών.

Το τακτικό αποθεματικό € 1.065.277,99 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού € 8.714.877,05 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με βάση επενδυτικούς και φορολογικούς νόμους (κυρίως με ν.2601/1998, ν.3299/2004, ν.1078/1971, ν.1892/1990).

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία προσδιορίστηκε με βάση την εργατική νομοθεσία (Ν. 2112/1920, Ν. 3198/55, Ν. 3899/2010 & Ν.4093/2012) σε ποσοστό 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αποζημίωσης.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

<i>Πίνακας μεταβολών Κρατικών Επιχορηγήσεων</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Υπόλοιπο ενάρξεως	383.626,65	438.430,44
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Αποσβέσεις	-54.803,79	-54.803,79
Υπόλοιπο λήξεως	328.822,86	383.626,65

Η εταιρεία έχει λάβει έως το 2010 ως κρατική επιχορήγηση για επενδύσεις και σχηματίσει ισόποσο αφορολόγητο αποθεματικό 884.232,00 ευρώ, μη υποκείμενο σε απόσβεση, βάσει του νόμου 3299/2004. Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 του ν. 4308/2014 η εταιρεία θα αφήσει το αφορολόγητο αποθεματικό αυτό στην καθαρή θέση.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<i>Εμπορικές Υποχρεώσεις</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Προμηθευτές (ανοιχτά υπόλοιπα)	1.396.882,18	1.144.367,31
Αξιόγραφα Εμπορικών Υποχρεώσεων	948.353,18	676.230,25
Σύνολο	2.345.235,36	1.820.597,56

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<i>Λοιπές Υποχρεώσεις</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Προκαταβολές Πελατών	6.108,83	5.352,05
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	144.502,02	131.651,41
Μερίσματα Πληρωτέα	70.497,81	607.484,24
Πιστωτές Διάφοροι - Δικαιούχοι Αμοιβών	539.779,83	435.832,85
Σύνολο	760.888,49	1.180.320,55

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

Ακολουθεί ανάλυση των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

ΕΣΟΔΑ

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

Κύκλος Εργασιών	Χρήση 2018	Χρήση 2017
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα	17.075.080,67	15.574.439,34
Εμπορική δραστηριότητα	5.592,86	6.604,99
Παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00
Σύνολο	17.080.673,53	15.581.044,33
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	16.095.755,75	15.243.725,54
Ευρωπαϊκή αγορά	968.996,18	334.563,41
Αγορές τρίτων χωρών	15.921,60	2.755,38
Σύνολο	17.080.673,53	15.581.044,33

Λοιπά:

Εμφάνιση	Περιγραφή	Χρήση 2018	Χρήση 2017
Λοιπά συνήθη έσοδα	Επιχορηγήσεις/Επιδοτήσεις-Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων	9.586,50	9.156,50
	Λοιπά έσοδα Πωλήσεων - Παρεπόμενα έσοδα	26.888,40	0,00
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	201.226,44	72.778,36
Κέρδη από Εκποίηση Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων	Κέρδη από Εκποίηση Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων	0,01	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	Εσόδα από αχρησιμοποίητες Προβλέψεις	67.893,05	270.097,20
	Λοιπά έσοδα και κέρδη	47.000,72	17,31
	Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορ.Παγίων Επενδύσεων	54.803,79	54.803,79

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛ»

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/B/86/3

ΕΞΟΔΑ

01/01/2018-31/12/2018						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ	ΛΟΙΠΑ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	1.276.276,82	316.038,21	1.476.833,53	0,00	0,00	3.069.148,56
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	0,00	266.117,82	0,00	0,00	0,00	266.117,82
Παροχές Τρίτων	446.507,35	45.240,96	296.239,26	0,00	0,00	787.987,57
Φόροι - Τέλη	24.968,39	32.998,72	19.086,61	0,00	0,00	77.053,72
Διάφορα Έξοδα	356.848,29	79.220,87	319.456,62	0,00	0,00	755.525,78
Τόκοι & Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	0,00	41.452,48	0,00	41.452,48
Αποσβ. Πάγιων Στοιχ.	368.827,88	50.663,09	97.512,29	0,00	0,00	517.003,26
Κόστος Αποθεμάτων	9.513.145,95	0,00	372.294,39	0,00	0,00	9.885.440,34
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	5.041,33	5.041,33
Έκτακτες Ζημίες (Πωλήσεις Πάγιων στοιχείων)	0,00	0,00	0,00	0,00	1,08	1,08
Έκτακτες Ζημίες (Καταστρ. Πάγιων στοιχείων-αποθεμάτων/κατεδαφ.κτιρ.)	0,00	0,00	0,00	0,00	95.523,03	95.523,03
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	16.009,92	16.009,92
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00	0,00	0,00	87.339,15	87.339,15
ΣΥΝΟΛΟ (ΚΕΝΤΡ.ΚΟΣΤ.)	11.986.574,68	790.279,67	2.581.422,70	41.452,48	203.914,51	15.603.644,04

01/01/2017-31/12/2017						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ	ΛΟΙΠΑ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	1.239.130,93	319.888,37	1.350.188,45	0,00	0,00	2.909.207,75
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	0,00	261.328,50	0,00	0,00	0,00	261.328,50
Παροχές Τρίτων	578.572,02	21.099,95	247.216,68	0,00	0,00	846.888,65
Φόροι - Τέλη	19.996,75	38.089,91	20.899,97	0,00	0,00	78.986,63
Διάφορα Έξοδα	307.154,47	87.287,41	285.065,60	0,00	0,00	679.507,48
Τόκοι & Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	0,00	12.617,86	0,00	12.617,86
Αποσβ. Πάγιων Στοιχ.	385.005,84	52.162,16	74.569,35	0,00	0,00	511.737,35
Κόστος Αποθεμάτων	8.589.798,89	0,00	355.867,72	0,00	0,00	8.945.666,61
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	91.853,59	91.853,59
Έκτακτες Ζημίες (Πωλήσεις Πάγιων στοιχείων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Έκτακτες Ζημίες (Καταστρ. Πάγιων στοιχείων-αποθεμάτων/κατεδαφ.κτιρ.)	0,00	0,00	0,00	0,00	149.518,39	149.518,39
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	9.920,21	9.920,21
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00	0,00	0,00	76.994,93	76.994,93
ΣΥΝΟΛΟ (ΚΕΝΤΡ.ΚΟΣΤ.)	11.119.658,90	779.856,30	2.333.807,77	12.617,86	328.287,12	14.574.227,95

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

Προτεινόμενη Διάθεση	31/12/2018
Τακτικό αποθεματικό	66.897,21
Πρώτο μέρισμα	0,00
Αμοιβές μελών ΔΣ	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	8.356.311,28
Σύνολο	8.423.208,49

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Απασχολούμενο Προσωπικό	31/12/2018	31/12/2017
Διοικητικό προσωπικό	83	73
Εργατοτεχνικό προσωπικό	61	60
Σύνολο	144	133

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

<i>Επιβάρυνση Εταιρείας (προσωπικό)</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Μισθοί και ημερομίσθια	2.378.063,40	2.248.158,42
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	639.045,42	607.223,77
Λοιπές Παροχές στο προσωπικό	49.288,64	53.825,56
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	2.751,10	0,00
Σύνολο	3.069.148,56	2.909.207,75

18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

<i>Κύκλος Εργασιών</i>	<i>Χρήση 2018</i>	<i>Χρήση 2017</i>
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα	17.075.080,67	15.574.439,34
Εμπορική δραστηριότητα	5.592,86	6.604,99
Παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00
Σύνολο	17.080.673,53	15.581.044,33
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	16.095.755,75	15.243.725,54
Ευρωπαϊκή αγορά	968.996,18	334.563,41
Αγορές τρίτων χωρών	15.921,60	2.755,38
Σύνολο	17.080.673,53	15.581.044,33

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

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

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

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

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

Είδος Αμοιβής	Χρήση 2018	Χρήση 2017
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	0,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	0,00	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00

25. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

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

Συναλλαγές	31/12/2018	31/12/2017
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Αμοιβές στα πλαίσια των καθηκόντων τους ως μέλη ΔΣ	0,00	0,00
Λοιπές αμοιβές και παροχές	0,00	0,00
	0,00	0,00
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	2.692,09	2.751,45
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
	2.692,09	2.751,45
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	705.100,62	726.274,08
Αγορές παγίων	0,00	0,00
Λήψεις Υπηρεσιών	221.000,00	220.000,00
Λοιπά έξοδα	0,00	0,00
	926.100,62	946.274,08
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	1.387,35	0,00
	1.387,35	0,00
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών	142.284,10	61.224,54
Από υπηρεσίες και λοιπές υποχρεώσεις	537.284,64	430.736,95
	679.568,74	491.961,49

26. Έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις ελέγχονται από την Σ.Ο.Λ. α.ε. και τον Ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. ΕΥΣΤΑΘΙΟ Ι. ΚΑΡΑΛΗ με Α.Μ. ΣΟΕΛ 40311.

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

a) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων.

β) Εγγυήσεις

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

Eγγυήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Καλής εκτέλεσης έργου	223.582,25	172.473,53
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	0,00	0,00
Σύνολο	223.582,25	172.473,53

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2012 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2018, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛ»
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/Β/86/3

παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις 2011 έως 2017 η Εταιρεία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2012 και 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2015) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2011 (χρήση 2012 έως χρήση 2018) και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας (χρήση 2018), η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Δράμα, 17 Μαΐου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ/Σ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
Δ/Σ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΕΒΑΣΤΙΔΗΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ ΣΕΒΑΣΤΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΣΥΡΓΙΑΝΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

Το Προσάρτημα αυτό που αποτελείται από είκοσι εννέα (29) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στο πιστοποιητικό έλεγχου που χορήγησα 31 Μαΐου 2019.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 40311

ΣΟΛ  **Crowe**

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