

Σημείωση			31.12.2017	31.12.2016	Σημείωση			31.12.2017	31.12.2016
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					Καθαρή θέση				
Ενσώματα πάγια					Καταβλημένα κεφάλαια				
Ακίνητα					Κεφάλαιο				
Μηχανολογικός εξοπλισμός					Υπέρ το άρτιο				
Λοιπός εξοπλισμός					Καταθέσεις ιδιοκτητών				
Επενδύσεις σε ακίνητα					Ίδιοι τίτλοι				
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία					Σύνολο				
Λοιπά ενσώματα στοιχεία					Διαφορές εύλογης αξίας				
Σύνολο					Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών				
Αυλα πάγια στοιχεία					Σύνολο				
Λοιπά αυλα					Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο				
Σύνολο					Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού				
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή					Αφορολόγητα αποθεματικά				
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία					Αποτελέσματα εις νέο				
Δάνεια και απαιτήσεις					Σύνολο				
Χρεωστικοί τίτλοι					Συναλλαγματικές διαφορές				
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες					Σύνολο καθαρής θέσης				
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι					Προβλέψεις				
Λοιπά					Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους				
Σύνολο					Λοιπές προβλέψεις				
Αναβαλλόμενοι φόροι					Σύνολο				
Σύνολο μη κυκλοφορούντων					Υποχρεώσεις				
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Αποθέματα					Δάνεια				
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα					Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορεύματα					Κρατικές επιχορηγήσεις				
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά					Αναβαλλόμενοι φόροι				
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία					Σύνολο				
Προκαταβολές για αποθέματα					Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Λοιπά αποθέματα					Τραπεζικά δάνεια				
Σύνολο					Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων				
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές					Εμπορικές υποχρεώσεις				
Εμπορικές απαιτήσεις					Φόρος εισοδήματος				
Δουλειμμένα έσοδα περιόδου					Λοιποί φόροι και τέλη				
Λοιπές απαιτήσεις					Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης				
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία					Λοιπές υποχρεώσεις				
Προληρωμένα έξοδα					Έξοδα χρήσεως δουλειμμένα				
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα					Έσοδα επόμενων χρήσεων				
Σύνολο					Σύνολο				
Σύνολο κυκλοφορούντων					Σύνολο υποχρεώσεων				
Σύνολο ενεργητικού					Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων				

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1/1-31/12/2017)			Νέα Σάντα Κιλκίς, 30 Ιουνίου 2018	
Σημείωση	31.12.2017	31.12.2016	Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	9.165.901,31	8.460.089,85	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ Γ.ΔΙΓΚΑΛΗΣ	ΚΩΝ/ΝΟΣ Θ. ΤΖΙΩΓΛΗΣ
Κόστος πωλήσεων	(7.580.787,48)	(6.944.766,54)	ΑΔΤ ΑΕ 380209	Α.Δ.Τ ΑΚ 862460
Μικτό αποτέλεσμα	1.585.113,83	1.515.323,31	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	
Λοιπά συνήθη έσοδα	31.649,64	27.814,40	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΟΘ. ΦΑΛΤΟΓΛΟΥ	
	1.616.763,47	1.543.137,71	Α.Δ.ΟΕ 0020328 Α' ΤΑΞΗΣ	
Έξοδα διοίκησης	(139.092,48)	(210.900,46)		
Έξοδα διάθεσης	(1.324.931,65)	(1.119.239,76)		
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(9.296,87)	(77.176,95)		
Λοιπά έσοδα και κέρδη	31.667,96	20.817,37		
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	175.110,43	156.637,91		
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6,08	11,55		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(153.536,46)	(135.952,78)		
Αποτελεσμα προ φόρων	21.580,05	20.696,68		
Φόροι εισοδήματος	(9.924,23)	(19.451,97)		
Αποτελεσμα περιόδου μετά από φόρους	11.655,82	1.244,71		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ			Αποτελέσματα εις νέο		Σύνολο
	Κεφάλαιο	Επιχορηγήσεις	νόμων και κατ/κού	(7.634,40)	1.772.344,57
Υπόλοιπο 01.01.2016 ως Ε.Α.Π.	1.752.000,00	0,00	27.978,97		
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00			1.244,71	1.244,71
Αποτελέσματα περιόδου				(6.389,69)	1.773.589,28
Υπόλοιπο 31.12.2016	1.752.000,00	0,00	27.978,97		
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου				11.655,82	0,00
Αποτελέσματα περιόδου				5.266,13	1.785.245,10
Υπόλοιπο 31.12.2017	1.752.000,00	0,00	27.978,97		

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μέτοχους της «ΑΥΓΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΥΓΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΑΥΓΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ Α.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού "Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες", απεικονίζεται συμμετοχή ποσοστού 95% και αξίας κτήσεως ποσού € 199.500 στην εταιρεία "ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ ΔΙΓΚΑΛΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.", η οποία δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή και η οποία αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεώς της. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις αυτής της εταιρείας και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή της και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση. 2. Στην κατηγορία του Ενεργητικού "Εμπορικές Απαιτήσεις", περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 480.000. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 375.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 375.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα ποσό € 45.000. 3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό € 59.500,00, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό € 59.500,00 τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 59.500,00 και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ποσό € 15.000,00. 4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 έως 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαρτήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικό 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 διακρίνει 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 ουσιαστικό 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να μπερδεύει συμπαγών, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

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

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστικό σφάλμα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους υποχρεωμένους στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουν τη 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 Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2017.

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