



**Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014
για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018**

FCA GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ

**Λ. Βουλιαγμένης 580Α, ΤΚ 16452, Αργυρούπολη Αττικής
ΓΕ.ΜΗ. Εμπορικού & Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών
Αρ. 122464301000**

Περιεχόμενα

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	2
B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	10
Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	13
Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	14
Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	16
ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ	17
Ζ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	18

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ FCA GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων μας,

Κύριοι Μέτοχοι,

Με την ευκαιρία της κατάθεσης για έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, σας παρουσιάζουμε την παρούσα έκθεσή μας, για την εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018.

ΓΕΝΙΚΑ

Η παρούσα εταιρική χρήση είναι η τριακοστή κατά σειρά και περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2018 έως και 31 Δεκεμβρίου 2018.

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

Ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσης, η Κατάσταση Χρηματοροών και η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης της ανωτέρω χρήσης όπως δημοσιεύθηκαν και υποβλήθηκαν στη Γενική Συνέλευση προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο επιχειρώντας μια γενική τοποθέτηση επί των εργασιών της εταιρείας, των στοιχείων του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων, της Κατάστασης Χρηματοροών και της Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης της κρινόμενης χρήσης, σας γνωρίζει τα παρακάτω:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Πάγια

Η Εταιρεία πραγματοποίησε επενδύσεις συνολικού ύψους 1.060χιλ.€, για αγορά μεταφορικών μέσων, επίπλων, λοιπού εξοπλισμού και εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων.

Η Εταιρεία προχώρησε επίσης σε πώληση μεταφορικών μέσων και λοιπού εξοπλισμού ύψους 1.066χιλ.€. Έγιναν οι από το νόμο προβλεπόμενες αποσβέσεις.

Αποθέματα

Τα εμπορεύματα τέλους χρήσης ανέρχονται στο ποσό των 14.063χιλ.€ (2017: 7.374χιλ.€).

Απαιτήσεις (Πελάτες - Επισφαλείς απαιτήσεις)

Το υπόλοιπο των πελατών τέλους χρήσης ανέρχεται στο ποσό των 36.654χιλ.€ (2017: 21.403χιλ.€).

Αν από το ανωτέρω υπόλοιπο των πελατών αφαιρέσουμε τις συγγενείς εταιρείες, και τους τρίτους (Δημόσιο, Πελάτες Ιδιώτες & Λοιποί τρίτοι,) το εναπομείναν (περίπου 25.362χιλ €) προέρχεται από το δίκτυο Διανομίων (Dealers), το οποίο καλύπτεται από εγγυητικές επιστολές τραπεζών (5.290χιλ.€). Επιπλέον των ανωτέρω, ο

πιστωτικός κίνδυνος μειώνεται λαμβανομένου υπόψη ότι για όλα τα τιμολογημένα στους Διανομείς ανεξόφλητα αυτοκίνητα, η FCA παρακρατεί την κυριότητα τους (πιστοποιητικά εκτελωνισμού).

Το υπόλοιπο των επισφαλών απαιτήσεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 ανέρχεται στο ποσό των 6.899 χιλ.€ και έχει γίνει ισόποση πρόβλεψη για κάλυψή τους, (2017: 6.899 χιλ.€).

Έχουν γίνει οι κατάλληλες προβλέψεις για κάλυψη ζημιών από ενδεχόμενα ανείσπρακτα υπόλοιπα απαιτήσεων με τη μέθοδο υπολογισμού που ακολουθείται πάγια από την εταιρεία. Αυτές οι προβλέψεις ανέρχονται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 στο ποσό των 9.483χιλ.€ (2017: 9.638 χιλ.€) συμπεριλαμβανομένων και των ανωτέρω αναφερόμενων επισφαλών πελατών.

Αξιόγραφα Εισπρακτέα

Το υπόλοιπο των αξιόγραφων εισπρακτέων τέλους χρήσης ανέρχεται στο ποσό των 3.521χιλ.€ (2017: 7.261χιλ.€).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Προβλέψεις

Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει:

α) Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που υπολογίστηκε με βάση την προϋπηρεσία κάθε εργαζομένου (εσωτερικό σύστημα υπολογισμού που συμφωνείται περιοδικά με την Έδρα), κατά ελάχιστο στο 40% της αποζημίωσης λόγω απόλυσης και ανέρχεται στο ποσό των 470χιλ.€ (2017: 471χιλ.€). Η μέθοδος υπολογισμού της πρόβλεψης αυτής ακολουθείται πάγια από την Εταιρεία.

β) Προβλέψεις για κάλυψη εξόδων λόγω εγγυήσεων πωλήσεων ύψους 2.530χιλ.€ (2017: 2.463 χιλ.€).

γ) Προβλέψεις για κάλυψη εξόδων Marketing ύψους 1.190χιλ. € (2017: 981χιλ.€).

δ) Πρόβλεψη για μείωση αξίας αποθεμάτων ποσό 560χιλ.€ (2017 : 415χιλ.€)

ε) Πρόβλεψη για κάλυψη εξαιρετικών κινδύνων ποσό 9.244 χιλ.€ (2017: 12.728χιλ.€) στην οποία συμπεριλαμβάνονται η πρόβλεψη των επίδικων απαιτήσεων από πελάτες (Dealers) 5.732 χιλ.€, η πρόβλεψη για τις φορολογικές εκκρεμότητες καθώς και η πρόβλεψη για δαπάνες αναδιοργάνωσης.

Προμηθευτές - Πιστωτές

Το υπόλοιπο των προμηθευτών τέλους χρήσης ανέρχεται στο ποσό των 21.722 χιλ.€ (2017: 13.592χιλ.€) και αφορά κυρίως υπόλοιπα με συγγενείς εταιρείες (18.934 χιλ.€).

Αριθμοδείκτες

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της Εταιρείας σας παρουσιάζουμε τους ακόλουθους δείκτες (ποσά σε χιλ.€) για το 2018:

Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης 2018

- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	:	64.463	/	66.719	=	96,62%
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	:	25.671	/	27.613	=	92,97%
- Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	:	25.671	/	2.233	=	1149,59%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	:	64.463	/	27.613	=	233,45%

Οι αντίστοιχοι δείκτες για το προηγούμενο έτος (2017) είναι οι εξής:

Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης 2017

- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	:	53.909	/	56.279	=	95,79%
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	:	18.452	/	21.184	=	87,11%
- Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	:	18.452	/	2.347	=	786,24%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	:	53.909	/	21.184	=	254,49%

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Κύκλος εργασιών

Οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας αυξήθηκαν κατά 12% σε σχέση με τις αντίστοιχες της προηγούμενης χρήσης, λόγω κυρίως των νέων μοντέλων που εισήγαγε ο όμιλος στην ελληνική αγορά και παρά τις δυσμενείς συνθήκες που επικράτησαν στον κλάδο του αυτοκινήτου και για το 2018.

Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας σε σχέση προς την προηγούμενη χρήση παρουσιάζουν τις εξής μεταβολές:

Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας, αύξηση κατά 1,25% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης, μείωση κατά 4,18% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Σε ποσοστό επί του κύκλου εργασιών ανέρχονται σε 1,95% και 8,70% αντίστοιχα και συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα ποσοστά της προηγούμενης χρήσης των 2,16% και 10,17%.

Σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών, τα συνολικά λειτουργικά έξοδα ανέρχονται σε 10,65% (2017: 12,33%), ενώ σαν απόλυτα ποσά παρουσιάζουν μείωση 3,23%.

Χρηματοοικονομικά έσοδα/έξοδα

Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής ανήλθαν σε 148χιλ.€ έναντι 41χιλ.€ του έτους 2017, ενώ τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε 216χιλ.€ έναντι 56χιλ.€ του προηγούμενου έτους.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων

Τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης προ φόρων της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των 8.765 χιλ.€.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Η περιβαλλοντική πολιτική της FCA GREECE S.A., σχετίζεται με την αυστηρή τήρηση των προβλεπομένων από την οικεία Νομοθεσία διατάξεων που αφορούν την προστασία του περιβάλλοντος.

Η εταιρεία καταβάλλει εισφορές σε εταιρείες εναλλακτικής διαχείρισης ελαστικών, μπαταριών, ορυκτελαίων και παλαιών οχημάτων με σκοπό την προστασία του περιβάλλοντος.

Οι εργασιακές σχέσεις είναι ιδιαίτερα καλές, αφού η διαμόρφωση τους, πέρα των προβλεπομένων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στην ανάπτυξη αμοιβαίου πνεύματος εμπιστοσύνης, κατανόησης και συνεργασίας.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

A. Αναφορικά με τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος (N. 2238/1994) και των λοιπών φορολογικών αντικειμένων για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 (διαχειριστικές περιόδους 01.01.2010-31.12.2010 και 01.01.2011- 31.12.2011) που διενεργήθηκε στην Εταιρεία σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 270/0/1118/04.11.2016

εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και σε συνέχεια της έκδοσης και κοινοποίησης στην Εταιρεία:

1. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1943 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν ελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -1.326.048,83 ευρώ έναντι της δηλωθείσας από την Εταιρεία φορολογικής ζημίας ύψους -12.031.330,66 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 10.705.281,83 ευρώ.

2. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1953 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία επιβλήθηκε στην Εταιρεία, κατ' έλεγχον, αυτοτελές πρόστιμο, βάσει της παρ. 7 του άρθρου 39 του Ν. 2238/1994, σε ποσοστό 20% επί της κατ' έλεγχον προσδιορισθείσας λογιστικής διαφοράς ύψους 6.535.444,21 ευρώ από φερόμενες ως υπερτιμολογημένες συναλλαγές (αγορές εμπορευμάτων) μεταξύ της Εταιρείας (αγοράστριας) και της συνδεδεμένης αλλοδαπής εταιρείας «FIAT AUTOMOBILES SPA ITALY» (πωλήτριας), ανερχομένου του προστίμου σε $(6.535.444,21 \times 20\%) = 1.307.088,84$ ευρώ.

3. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1955 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος καταλόγισε, σε βάρος της Εταιρείας, χρεωστική διαφορά παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών ύψους 22.708,67 ευρώ και πρόσθετο φόρο λόγω φερομένης μη υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ύψους 27.250,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους $(22.708,67 + 27.250,38) = 49.959,05$ ευρώ.

4. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1949 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος επέβαλε στην Εταιρεία, κατόπιν ελέγχου, πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ.

5. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1945 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος μείωσε κατόπιν ελέγχου το υπόλοιπο του προς έκπτωση φόρου κατά ποσό 27.868,14 ευρώ.

6. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1946 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της Εταιρείας, κατ' έλεγχον, χρεωστική διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 40.582,63 ευρώ, χρεωστική διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου (με συντελεστή 20%) ύψους 8.116,51 ευρώ, πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης, ύψους 48.699,16 ευρώ, και πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης ύψους 9.739,81 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α., πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου και πρόσθετης εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. ύψους $(40.582,63 + 8.116,51 + 48.699,16 + 9.739,81) = 107.138,11$ ευρώ.

7. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1947 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της Εταιρείας μας, κατ' έλεγχον, χρεωστική διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 9.331,92 ευρώ, χρεωστική διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου (με συντελεστή 20%) ύψους 1.866,39 ευρώ, πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης, ύψους 11.198,30 ευρώ, και πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης ύψους 2.239,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό

τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α., πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου και πρόσθετης εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. ύψους (9.331,92 + 1.866,39 + 11.198,30 + 2.239,67 =) 24.636,28 ευρώ.

8. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1951 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος επέβαλε στην Εταιρεία, κατόπιν ελέγχου, πρόστιμο ύψους 900,00 €, η Εταιρεία άσκησε κατά των ανωτέρω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) τις ακόλουθες ενδικοφανείς προσφυγές κατ' άρθρο 63 Ν. 4174/2013:

1. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1111/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1943 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

2. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1108/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1953 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

3. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1106/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1955 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

4. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1107/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά (α) της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1949 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και (β) της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1945 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

5. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1109/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1946 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1110/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1947 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. 1105/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1951 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε ρητή απάντηση εντός της προθεσμίας των 120 ημερών από την άσκηση των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών, με αποτέλεσμα αυτές να τεκμαίρονται εκ του νόμου ως σιωπηρώς απορριφθείσες από 18.05.2018. Συνεπεία αυτού, η Εταιρεία άσκησε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από της συντελέσεως της σιωπηρής απόρριψης των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών τις ακόλουθες δικαστικές προσφυγές ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων της Αθήνας:

1. Την υπ' αριθ. ΠΡ 807/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1111/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011.

2. Την υπ' αριθ. ΠΡ 813/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1108/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος για τη χρήση 2011.

3. Την υπ' αριθ. ΠΡ 5694/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1109/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους χαρτοσήμου για τη χρήση 2010.
4. Την υπ' αριθ. ΠΡ 811/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1110/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους χαρτοσήμου για τη χρήση 2011.
5. Την υπ' αριθ. ΠΡ 812/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1106/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων για τη χρήση 2011.
6. Την υπ' αριθ. ΠΡ 806/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1107/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχαν προσβληθεί οι ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και επιβολής προστίμου ΦΠΑ για τη χρήση 2011 και
7. Την υπ' αριθ. ΠΡ 810/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1105/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τη χρήση 2011.

Η συζήτηση των δικαστικών προσφυγών υπό στοιχεία (1), (2), (4), (5), (6) και (7) είχε προσδιοριστεί για τη δικάσιμο της 07.01.2019 ενώπιον του 3ου Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τριμελής σύνθεση), κατά την οποία συζητήθηκαν οι δικαστικές προσφυγές υπό στοιχεία (1), (2), (5), (6) και (7). Η συζήτηση της δικαστικής προσφυγής υπ' αριθ. (4) αναβλήθηκε για τη δικάσιμο της 16.09.2019. Για τη δικαστική προσφυγή υπό στοιχείο (3) δεν έχει οριστεί έως και σήμερα η ημερομηνία δικασίμου ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Β. Αναφορικά με τον μερικό έλεγχο (επανεέλεγχο) της φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994) και των λοιπών φορολογικών αντικειμένων για τις χρήσεις 2005-2008 (διαχειριστικές περιόδους 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007 και 01.01.2008-31.12.2008) που διενεργήθηκε στην Εταιρεία σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 261/4/118/26.10.2017 εντολής μερικού ελέγχου (επανελέγχου) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) επισημαίνεται αρχικά ότι οι φορολογικές εγγραφές της Εταιρείας για τα εν λόγω οικονομικά έτη είχαν οριστικοποιηθεί μετά από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση τελεσίδικων αποφάσεων από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (αποφάσεις υπ' αριθ. 727/2016, 724/2016, 725/2016 και 726/2016 αντίστοιχα), με τις οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές οι ασκηθείσες προσφυγές της Εταιρείας.

Σε συνέχεια του ως άνω ελέγχου και της έκδοσης και κοινοποίησης στην Εταιρεία:

- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1899 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -10.966.403,89 ευρώ έναντι της προσδιορισθείσας βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης φορολογικής ζημίας ύψους -11.700.078,89 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 733.675,00 ευρώ.
- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1900 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (φορολογικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -17.393.819,36 ευρώ έναντι της προσδιορισθείσας βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης φορολογικής

ζημίας ύψους -18.127.494,36 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 733.675,00 ευρώ.

- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1901 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -9.762.190,08 ευρώ έναντι της προσδιορισθείσας βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης φορολογικής ζημίας ύψους -10.495.865,08 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 733.675,00 ευρώ.

- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1902 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (φορολογικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τα φορολογητέα κέρδη της Εταιρείας σε ποσό ύψους 2.273.456,04 ευρώ έναντι των προσδιορισθέντων βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης κερδών ύψους 1.539.781,04 ευρώ, με αποτέλεσμα τα φορολογητέα κέρδη να προσαυξηθούν κατά το ποσό των ευρώ 733.675,00 (ισόποσο των ποσών μείωσης των μεταφερόμενων από προηγούμενες χρήσεις φορολογικών ζημιών) και να καταλογισθεί σε βάρος της Εταιρείας διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 183.418,75 ευρώ και πρόσθετου φόρου λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς φορολογικής δήλωσης, ύψους 220.102,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό διαφοράς κύριου φόρου εισοδήματος και πρόσθετου φόρου ύψους (183.418,75 + 220.102,50 =) 403.521,25 ευρώ, η Εταιρεία άσκησε κατά των ανωτέρω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. 1113/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 Ν. 4174/2013.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε ρητή απάντηση εντός της προθεσμίας των 120 ημερών από την άσκηση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, με αποτέλεσμα αυτή να τεκμαίρεται εκ του νόμου ως σιωπηρώς απορριφθείσα από 18.05.2018. Συνεπεία αυτού, η Εταιρεία άσκησε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από της συντελέσεως της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής την υπ' αριθ. ΠΡ 809/15.06.2018 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1113/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας. Η συζήτηση της ως άνω δικαστικής προσφυγής είχε προσδιοριστεί για τη δικάσιμο της 07.01.2019 ενώπιον του 3ου Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τριμελής σύνθεση), πλην αναβλήθηκε από το δικαστήριο για τη δικάσιμο της 16.09.2019.

Γ. Αναφορικά με τον μερικό έλεγχο (επανελέγχο) της φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994) για τα οικονομικά έτη 2002-2005 (διαχειριστικές περιόδους 01.01.2001-31.12.2001, 01.01.2002-31.12.2002, 01.01.2003-31.12.2003 και 01.01.2004-31.12.2004) που διενεργήθηκε στην Εταιρεία σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 209/21.06.2016 εντολής μερικού ελέγχου (επανελέγχου) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επισημαίνεται αρχικά ότι οι φορολογικές εγγραφές της Εταιρείας για τα εν λόγω οικονομικά έτη είχαν οριστικοποιηθεί μετά από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση τελεσίδικων αποφάσεων από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (αποφάσεις υπ' αριθ. 2079/2012, 4624/2015, 4627/2015 και 4628/2015 αντίστοιχα).

Σε συνέχεια του ως άνω ελέγχου και της έκδοσης και κοινοποίησης στην Εταιρεία των υπ' αριθμ. 628/8, 629/14, 630/17 και 631/18 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004 και 2005 αντίστοιχα, η Εταιρεία άσκησε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. (τέως Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων) την από 17.10.2016 και υπ' αριθ. πρωτ. 74186/18.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 Ν. 4174/2013.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε ρητή απάντηση εντός της προθεσμίας των 120 ημερών από την άσκηση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, με αποτέλεσμα αυτή να τεκμαίρεται εκ του νόμου ως σιωπηρώς απορριφθείσα από 15.02.2017. Συνεπεία αυτού, η Εταιρεία άσκησε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από της συντελέσεως της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής την υπ' αριθ. ΠΡ 88/14.03.2017 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 74186/18.10.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά. Έως και σήμερα δεν έχει οριστεί ημερομηνία δικασίμου για τη συζήτηση της ως άνω δικαστικής προσφυγής.

Επίσης βρίσκεται σε εξέλιξη ο φορολογικός έλεγχος για την χρήση 2018.

Τέλος, σας αναφέρουμε ότι :

- Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά την χρήση 2018 στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η FCA GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ως μία εταιρεία που βασίζεται στην ποιότητα των προϊόντων της θα επιδιώξει την αύξηση του κύκλου εργασιών της και του μεριδίου αγοράς με τις νέες σειρές αυτοκινήτων καθώς επίσης και με τη βελτίωση των συμφωνιών συνεργασίας με το δίκτυό της.

Η πορεία των εργασιών της εταιρείας για τη χρήση 2019, δεδομένης της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης, δεν υπολογίζεται να είναι σημαντικά καλύτερη από αυτή του 2018 και η εταιρεία θα επιδιώξει να διατηρήσει το μεγαλύτερο μέρος του μεριδίου αγοράς της.

Η εταιρεία δεν διατρέχει κάποιο πιστωτικό κίνδυνο δεδομένου ότι και για τους πιθανούς σε καθυστέρηση ή πιθανή επισφάλεια, λογαριασμούς πελατών, έχουν γίνει οι κατάλληλες προβλέψεις.

Όσον αφορά την ρευστότητα και τις ταμειακές ροές το Δ.Σ. θεωρεί ότι θα είναι σύμφωνα με τον προγραμματισμό του 2019 (Budget 2019) και ουδείς κίνδυνος υφίσταται.

Η εταιρεία έχει εξασφαλίσει πιστωτικές γραμμές με αποτέλεσμα να ελαχιστοποιείται ο συγκεκριμένος κίνδυνος. Τέλος οι μεταβολές τιμών των προϊόντων έχουν προϋπολογισθεί και συμφωνηθεί με την προμηθεύτρια συγγενή εταιρία μας (FCA ITALY S.p.a.).

Πιστεύουμε ότι η πορεία της Εταιρείας κρίνεται θετική κυρίως για την επίτευξη των στόχων πωλήσεων και αύξησης των κερδών και η Γενική Συνέλευση θα εγκρίνει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018, και θα απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη.

Ουδεμία σημαντική μεταβολή έχει σημειωθεί από την 1 Ιανουαρίου 2019 μέχρι σήμερα.

Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει προς τα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μετά τιμής,

Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο πρακτικών Δ.Σ.

Αργυρούπολη, αυθημερόν

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Πρόεδρος και Εντεταλμένος Σύμβουλος του Δ.Σ.

Αθήνα, 11 Φεβρουαρίου 2019

B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας FCA GREECE A.E.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας FCA GREECE AE (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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 FCA GREECE AE κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών 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 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.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνουν την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

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 προχωρήσει 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 εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των 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 του άρθρου 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 FCA GREECE ΑΕ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.
- γ) Επισημαίνεται ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 είχε καταστεί κατώτερο του ½ του μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι λόγοι εφαρμογής του άρθρου 47 του κωδ. Ν.2190/1920.

Αθήνα, 08 Μαρτίου 2019

ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΑΤΖΗΔΑΜΙΑΝΟΥ

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αρ Μ ΣΟΕΛ: 61391

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Χειμάρρας 8B

151 25 Μαρούσι

Αρ Μ ΣΟΕΛ 107



Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Για την χρήση που έληξε στις 31.12.2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
		Ποσά κλειόμενης περιόδου 2018	Ποσά προηγούμενης περιόδου 2017
	Σημ.		
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3	120.121.901,96	107.162.022,30
Κόστος πωλήσεων		(104.103.950,58)	(91.100.482,47)
Μικτό αποτέλεσμα		16.017.951,38	16.061.539,83
Λοιπά συνήθη έσοδα	5	1.479.896,83	1.545.769,47
		17.497.848,21	17.607.309,30
Έξοδα διοίκησης	4	(2.343.737,23)	(2.314.811,70)
Έξοδα διάθεσης	4	(10.446.330,68)	(10.901.979,60)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6	(571.052,20)	(525.739,60)
Κέρδη από πώληση παγίων		0,01	1.129,03
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	4.696.247,33	943.587,67
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		8.832.975,44	4.809.495,10
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8	148.125,23	40.523,33
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9	(216.382,16)	(56.117,29)
Αποτέλεσμα προ φόρων		8.764.718,51	4.793.901,14
Φόροι εισοδήματος		(1.545.933,38)	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		7.218.785,13	4.793.901,14

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
	Σημ.	Ποσά κλειόμενης περιόδου 2018	Ποσά προηγούμενης περιόδου 2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<u>Ενσώματα πάγια</u>	10		
Μεταφορικά μέσα		877.469,92	974.842,98
Λοιπός εξοπλισμός		653,85	3.492,48
Επενδύσεις σε ακίνητα τρίτων		1.303.791,77	1.305.463,38
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		50.906,79	62.759,86
Σύνολο		2.232.822,33	2.346.558,70
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>	10		
Λοιπά άυλα		233,97	333,77
Σύνολο		233,97	333,77
Δάνεια και απαιτήσεις	11	21.031,90	21.031,90
Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις (μετοχή)		1.610,00	1.610,00
Σύνολο		22.641,90	22.641,90
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.255.698,20	2.369.534,37
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<u>Αποθέματα</u>	12		
Εμπορεύματα		13.502.273,63	6.958.529,73
Προκαταβολές για εμπορεύματα		1.210.811,43	2.609.318,73
Σύνολο		14.713.085,06	9.567.848,46
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>			
Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες)	13	37.676.655,06	25.969.305,14
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		17.233,28	26.026,09
Λοιπές Απαιτήσεις	14	3.570.205,49	3.707.423,30
Προπληρωμένα έξοδα		124.324,67	96.254,64
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	15	8.361.520,55	14.542.328,65
Σύνολο		49.749.939,05	44.341.337,82
Σύνολο κυκλοφορούντων		64.463.024,11	53.909.186,28
Σύνολο ενεργητικού		66.718.722,31	56.278.720,65
Καθαρή θέση			
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>			
Κεφάλαιο	16	62.783.499,00	62.783.499,00
Υπέρ το άρτιο	16	30.250.000,00	30.250.000,00
Σύνολο		93.033.499,00	93.033.499,00
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέον</u>	17		
Τακτικό αποθεματικό		389.224,49	389.224,49
Έκτακτα αποθεματικά		114.727,99	114.727,99
Αφορολόγητα αποθεματικά		2.241.816,04	2.241.816,04
Αποτελέσματα εις νέο		(70.108.344,73)	(77.327.129,86)
Σύνολο		(67.362.576,21)	(74.581.361,34)
Σύνολο καθαρής θέσης	18	25.670.922,79	18.452.137,66
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	19	470.445,00	471.309,28
Λοιπές προβλέψεις	20	12.964.165,25	16.171.731,28
Σύνολο		13.434.610,25	16.643.040,56

Υποχρεώσεις			
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	21	21.721.734,16	13.592.255,52
Προκαταβολές πελατών		33.941,85	107.984,53
Λοιποί φόροι και τέλη	22	1.628.760,71	2.614.080,47
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	23	125.884,36	131.228,80
Λοιπές υποχρεώσεις	24	616.533,29	613.189,65
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	25	3.486.334,90	4.124.803,46
Σύνολο		27.613.189,27	21.183.542,43
Σύνολο υποχρεώσεων		27.613.189,27	21.183.542,43
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		66.718.722,31	56.278.720,65

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ						
Καθαρή θέση	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθ.νόμων & κατ/κου	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπολοιπο 01.01.2018	62.783.499,00	30.250.000,00	503.952,48	2.241.816,04	(77.327.129,86)	<u>18.452.137,66</u>
Αποτελέσματα περιόδου					7.218.785,13	<u>7.218.785,13</u>
Υπολοιπο 31.12.2018	62.783.499,00	30.250.000,00	503.952,48	2.241.816,04	(70.108.344,73)	<u>25.670.922,79</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)			
		Ποσά κλειόμενης περιόδου 2018	Ποσά προηγούμενης περιόδου 2017
	Σημ.		
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		8.764.718,51	4.793.901,14
Πλέον/μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων	10	292.202,81	332.635,99
Προβλέψεις	19,20	(3.208.430,31)	(9.683,53)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		<u>(364.507,39)</u>	<u>(96.640,62)</u>
		<u>(3.280.734,89)</u>	<u>226.311,84</u>
Πλέον/μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή αποθεμάτων	12	(5.145.236,60)	5.506.392,43
Μεταβολή απαιτήσεων	13,14	(11.589.409,33)	(13.176.914,36)
Μεταβολή υποχρεώσεων	21,22,23,24,25	<u>6.429.646,84</u>	<u>5.182.334,96</u>
		<u>(10.304.999,09)</u>	<u>(2.488.186,97)</u>
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	9	216.382,16	56.117,29
Πλέον:			
Εισπράξεις από πιστωτικούς τόκους	8	148.125,23	40.523,33
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		<u>(1.545.933,38)</u>	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		<u>(6.002.441,46)</u>	<u>2.628.666,63</u>
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
εισπράξεις από πώληση παγίων στοιχείων		881.943,09	1.208.791,97
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων		<u>(1.060.309,73)</u>	<u>(1.455.052,91)</u>
ΣΥΝΟΛΟ		<u>(178.366,64)</u>	<u>(246.260,94)</u>
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		(6.180.808,10)	2.382.405,69
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		<u>14.542.328,65</u>	<u>12.159.922,96</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	15	<u>8.361.520,55</u>	<u>14.542.328,65</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΑΚΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ073557

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
DIANA ROMANIN
Α.Δ. ΑΑ2660980 16/6/2008 ITALY

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΑΜΟΔΡΑΚΑΣ
Α.Δ.Τ. Φ368245/ ΑΜ ΟΕΕ Α'33334

Z. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η FCA GREECE ΑΕ είναι ανώνυμη εταιρεία η οποία συστάθηκε και λειτουργεί από το 1962. Με την ΕΜ 69557/3975/20/12/1962 Απόφαση του Υπουργού Εμπορίου, δόθηκε άδεια σύστασης, λειτουργίας και εγκρίθηκε το καταστατικό της, το οποίο καταρτίστηκε με την με αριθμό 84248/1962 συμβολαιογραφική πράξη. Καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών με ΑΡ.Μ.ΑΕ: 885/01ΝΤ/Β/86/320 και δημοσιεύτηκε στο με αριθμό 702/28/12/1962 Φ.Ε.Κ.

Η επωνυμία της επιχείρησης σύμφωνα με το άρθρο 1 του καταστατικού της ήταν «ΦΙΑΤ ΑΟΥΤΟ ΕΛΛΑΣ Ανώνυμη, Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία Μεταφορικών Μέσων»

Στην Γενική Συνέλευση που πραγματοποιήθηκε στις 10.02.2015 αποφασίστηκε η αλλαγή της επωνυμίας της Εταιρείας σε «FCA Greece Ανώνυμη Εμπορική Εταιρεία οχημάτων και ανταλλακτικών» και ο διακριτικός τίτλος «FCA Greece Α.Ε».

Η κύρια δραστηριότητα της είναι η εισαγωγή και διανομή και πώληση αυτοκινήτων και ανταλλακτικών. Η έδρα της βρίσκεται στη Λ. Βουλιαγμένης 580Α, ΤΚ 16452, Αργυρούπολη Αττικής.

Ο αριθμός εγγραφής της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. Εμπορικού & Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών είναι 122464301000.

Μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι η FCA ITALY SpA.

Τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ομίλου FCA NV Group companies, μέρος του οποίου αποτελεί η FCA Greece ως θυγατρική, καταρτίζει η FIAT CHRYSLER AUTOMOBILES N.V., η έδρα της οποίας βρίσκεται στο Ηνωμένο Βασίλειο στη διεύθυνση 25 St James's Street London SW1A 1HA.

Κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να προμηθευτεί τις εν λόγω ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στον ακόλουθο διαδικτυακό τόπο:

https://www.fcagroup.com/en-US/investors/financial_regulatory/financial_reports/Pages/2018.aspx

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 “Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις”.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεγάλες οντότητες.

2.2 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

2.2.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσής τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους) .

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανακλά τις ωφέλιμες ζωές των παγίων που στην προκειμένη περίπτωση ταυτίζεται με το φορολογικό συντελεστή, με εξαίρεση τα μεταφορικά μέσα που προορίζονται για ενοικίαση.

Η εταιρεία, αποσβένει τις εγκαταστάσεις της σε ακίνητα τρίτων, σύμφωνα με τις από τον νόμο προβλεπόμενες αποσβέσεις και όχι με βάση την ωφέλιμη ζωή τους. Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει την διαφορά μεταξύ των δύο μεθόδων και την σχετική επίπτωση τόσο τα αποτελέσματα όσο και στην Καθαρή Θέση της εταιρείας (ποσά σε χιλ. €), η οποία όμως δεν κρίνεται σημαντική.

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	Σύμφωνα με το Π.Δ	Με βάση την ωφέλιμη ζωή	Διαφορά στην καθαρή θέση τέλους χρήσεως
A. Διαφορά στην Καθαρή Θέση στις 31/12/2018			
Υπόλοιπο την 31/12/2017	-2.271	-3.242	971
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	-99	-109	11
Μειώσεις λόγω διαγραφών	0	0	0
Υπόλοιπο την 31/12/2018	-2.370	-3.352	982
B. Διαφορά στα Αποτελέσματα χρήσεως 1/1/2018 - 31/12/2018			
Αποσβέσεις χρήσεως 2018	-99	-109	11

2.2.2 Άυλα πάγια στοιχεία

Άυλο είναι ένα εξατομικεύσιμο και μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο, χωρίς υλική υπόσταση. Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι εξατομικεύσιμο σε κάθε μία από τις δύο παρακάτω περιπτώσεις:

α) είναι διαχωρίσιμο, δηλαδή δύναται να διαχωρίζεται ή αποχωρίζεται από την οντότητα και να πωλείται, μεταβιβάζεται, εκμισθώνεται, ή ανταλλάσσεται, είτε από μόνο του ή μαζί με σχετική σύμβαση, περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.

β) προκύπτει από συμβατικά ή άλλα νόμιμα δικαιώματα, ανεξάρτητα του εάν τα δικαιώματα είναι μεταβιβάσιμα, ή διαχωρίσιμα από την οντότητα, ή από άλλα δικαιώματα και δεσμεύσεις.

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους)

Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία.

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστή απόσβεσης που αντανακλά την ωφέλιμη ζωή τους (που η διοίκηση της εταιρίας επέλεξε) ως εξής:

Άυλα πάγια στοιχεία (software):

5 έτη

Δεν υπάρχουν άυλα πάγια με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

2.2.3 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στις χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία που αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και φτιάχνει σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

Για την χρήση 2018 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε από τον 4410/2016), και την υπουργική απόφαση 1124/2015 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Δεν υιοθετήθηκε από την Εταιρεία καθώς είναι προαιρετική από τον Ν.4308/2014.

2.2.4 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και στο κόστος παραγωγής. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. Το κόστος παραγωγής προϊόντος προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

- Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο
- και
- μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Η εταιρεία χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της το μέσο σταθμικό κόστος για τα ανταλλακτικά ενώ τα αυτοκίνητα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

2.2.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο των γραφείων της Εταιρείας καθώς και καταθέσεις όψεως σε τράπεζες.

2.2.6 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Το ποσό αυτό προσδιορίζεται ως η βέλτιστη εκτίμηση. Περαιτέρω, σε περιπτώσεις προβλέψεων σημαντικού ποσού ή και χρόνου διακανονισμού που εκτιμάται ότι θα έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, πραγματοποιείται προεξόφληση του ονομαστικού ποσού της πρόβλεψης. Στην περίπτωση που γίνεται προεξόφληση, η πρόβλεψη ανελίσσεται εφεξής με το επιτόκιο της προεξόφλησης, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων.

2.2.7 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Εταιρεία επιμετρά τις προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία βάσει εσωτερικού συστήματος υπολογισμού, ο οποίος συμφωνείται περιοδικά με την Έδρα.

2.2.8 Έσοδα

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου, στο χρόνο κατά τον οποίο εκπληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Ιδιαίτερα, το έσοδο αναγνωρίζεται εφόσον μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και κατά τη στιγμή της πώλησης θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του σχετικού τιμήματος στην οντότητα.

Σε περίπτωση που κατά την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, η οντότητα δεσμεύεται έναντι των πελατών της να τους παρέχει στο μέλλον, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, αγαθά ή υπηρεσίες δωρεάν ή με έκπτωση, επιμερίζει το συνολικό τίμημα της πώλησης στην τρέχουσα συναλλαγή και τη μελλοντική που προκύπτει από τη δέσμευσή της. Ο επιμερισμός γίνεται βάσει των εύλογων αξιών των δύο συστατικών και αναγνωρίζεται στα έσοδα της περιόδου το μέρος που αφορά την τρέχουσα συναλλαγή, και ως έσοδο επομένων περιόδων (υποχρέωση) το μέρος που αφορά τη δέσμευση της οντότητας για την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών δωρεάν ή με έκπτωση στο μέλλον.

3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2018 και 2017 αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
από πωλήσεις	117.105.129,07	104.554.495,44
από παροχή υπηρεσιών	3.016.772,89	2.607.526,86
Σύνολο	120.121.901,96	107.162.022,30

4. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Οι λογαριασμοί εξόδων έχουν μερισθεί στις λειτουργίες διοίκησης και διάθεσης ως εξής:

Κατηγορία	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Έξοδα Διοίκησης	2.343.737,23	2.314.811,70
Εξοδα Διάθεσης	10.446.330,68	10.901.979,60
Σύνολο	12.790.067,91	13.216.791,30

Έξοδα Διοίκησης	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.029.456,96	976.021,40
Αμοιβες & έξοδα τρίτων	262.429,49	316.912,12
Παροχές τρίτων	600.371,41	565.717,81
Φόροι - τέλη	17.671,91	19.728,29
Διάφορα έξοδα	223.637,13	233.768,17
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	144.533,45	130.419,61
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	65.636,88	72.244,30
Σύνολο	2.343.737,23	2.314.811,70

Εξοδα Διάθεσης	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.331.223,78	2.405.988,37
Αμοιβες & έξοδα τρίτων	538.235,81	602.944,65
Παροχές τρίτων	1.371.425,23	1.315.162,61
Φόροι - τέλη	122.090,60	181.285,44
Διάφορα έξοδα	4.431.919,96	5.049.704,07
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	147.669,36	202.216,38
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	1.503.765,94	1.144.678,08
Σύνολο	10.446.330,68	10.901.979,60

5. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Διάφ. εσοδα πωλήσεων	18.848,69	13.943,02
Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών	1.461.048,14	1.531.826,45
Σύνολο	1.479.896,83	1.545.769,47

6. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	29.297,78	1.712,18
Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	350.468,42	365.982,70
Έκτακτες ζημιές	0,00	558,39
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	191.286,00	157.486,33
Σύνολο	571.052,20	525.739,60

7. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	50,62	0,01
Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	547.255,92	385.084,38
Εσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	4.148.940,79	558.503,28
Σύνολο	4.696.247,33	943.587,67

8. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Τόκοι καταθέσεων	4.572,71	5.780,46
Τόκοι υπερημερίας πελατών	143.409,85	34.596,71
Λοιποί τόκοι	142,67	146,16
Σύνολο	148.125,23	40.523,33

9. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2018</u>	<u>01.01 - 31.12.2017</u>
Τόκοι και έξοδα Τραπεζών	90.745,82	56.117,29
Τόκοι και έξοδα Factoring	125.636,34	0,00
Σύνολο	216.382,16	56.117,29

10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Περιγραφή	Αρχ. Υπόλοιπο	Προσθήκες	Μειώσεις	Τελ. Υπόλοιπο
	Αξίας κτήσης			Αξίας κτήσης
	01.01.2018	χρήσης	χρήσης	31.12.2018
Άυλα πάγια στοιχεία				
Λοιπά άυλα	330.736,92	0,00	0,00	330.736,92
Ενσώματα πάγια				
Επενδύσεις σε ακίνητα τρίτων	3.576.733,18	109.881,64	0,00	3.686.614,82
Μεταφορικά μέσα	1.059.200,05	945.830,87	(1.065.620,47)	939.410,45
Λοιπά ενσώματα στοιχεία & λοιπός εξοπλισμός	<u>967.210,69</u>	<u>4.597,22</u>	<u>(871,00)</u>	<u>970.936,91</u>
	5.603.143,92	1.060.309,73	(1.066.491,47)	5.596.962,18
Σύνολο	5.933.880,84	1.060.309,73	(1.066.491,47)	5.927.699,10
Περιγραφή	Αρχ. Υπόλοιπο	Προσθήκες	Μειώσεις	Τελ. Υπόλοιπο
	Σωρευμ. Αποσβ.			Σωρευμ. Αποσβ.
	01.01.2018	χρήσης	χρήσης	31.12.2018
Άυλα πάγια στοιχεία				
Λοιπά άυλα	(330.403,15)	(99,80)	0,00	(330.502,95)
Ενσώματα πάγια				
Επενδύσεις σε ακίνητα τρίτων	(2.271.269,80)	(111.553,25)	0,00	(2.382.823,05)
Μεταφορικά μέσα	(84.357,07)	(161.422,63)	183.839,17	(61.940,53)
Λοιπά ενσώματα στοιχεία & λοιπός εξοπλισμός	<u>(900.958,35)</u>	<u>(19.127,13)</u>	<u>709,21</u>	<u>(919.376,27)</u>
	(3.256.585,22)	(292.103,01)	184.548,38	(3.364.139,85)
Σύνολο	(3.586.988,37)	(292.202,81)	184.548,38	(3.694.642,80)

Περιγραφή	Αρχ. Υπόλοιπο Αναπόσβ. Αξία 01.01.2018	Προσθήκες χρήσης	Μειώσεις χρήσης	Τελ. Υπόλοιπο Αναπόσβ. Αξία 31.12.2018
Άυλα πάγια στοιχεία				
Λοιπά άυλα	333,77	(99,80)	0,00	233,97
Ενσώματα πάγια				
Επενδύσεις σε ακίνητα τρίτων	1.305.463,38	(1.671,61)	0,00	1.303.791,77
Μεταφορικά μέσα	974.842,98	784.408,24	(881.781,30)	877.469,92
Λοιπά ενσώματα στοιχεία & λοιπός εξοπλισμός	<u>66.252,34</u>	<u>(14.529,91)</u>	<u>(161,79)</u>	<u>51.560,64</u>
	<u>2.346.558,70</u>	<u>768.206,72</u>	<u>(881.943,09)</u>	<u>2.232.822,33</u>
Σύνολο	<u>2.346.892,47</u>	<u>768.106,92</u>	<u>(881.943,09)</u>	<u>2.233.056,30</u>

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ενσωμάτων παγίων στοιχείων.

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία είναι ασφαλισμένα μέσω ασφάλισης που διενεργείται σε επίπεδο ομίλου.

Τα άυλα πάγια στοιχεία της εταιρείας είναι λογισμικά προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών.

11. ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Δοσμένες εγγυήσεις	21.031,90	21.031,90
Σύνολο	<u>21.031,90</u>	<u>21.031,90</u>

12. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Εμπορεύματα	13.502.273,63	6.958.529,73
Προκαταβολές για εμπορεύματα	1.210.811,43	2.609.318,73
Σύνολο	<u>14.713.085,06</u>	<u>9.567.848,46</u>

Η κίνηση της πρόβλεψης υποτίμησης του συνόλου των αποθεμάτων έχει ως εξής:

Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2018	415.250,25
Πρόβλεψη χρήσης	148.055,86
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	<u>3.022,47</u>
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2018	<u>560.283,64</u>

Για τα αποθέματα της εταιρείας, σχηματίζεται πρόβλεψη υποτίμησης η οποία συμπεριλαμβάνεται αφαιρετικά στην αξία της εκάστοτε κατηγορίας αποθέματος.

13. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Πελάτες	36.654.405,01	21.402.748,18
Επιταγές και Γραμμάτια	3.520.958,55	7.260.843,98
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>2.498.708,50</u>	<u>2.694.287,02</u>
Σύνολο	<u>37.676.655,06</u>	<u>25.969.305,14</u>

Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2018	9.638.358,38
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	<u>155.578,52</u>
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2018	9.482.779,86

Έχουν γίνει οι κατάλληλες προβλέψεις για κάλυψη ζημιών από ενδεχόμενα ανείσπρακτα υπόλοιπα απαιτήσεων βάσει της πάγιας πολιτικής του ομίλου μέσω της ενηλικίωσης των υπολοίπων των πελατών της. Για εξαιρετικές περιπτώσεις όπου υπάρχουν επιπλέον ενδείξεις επισφάλειας διενεργείται επιπρόσθετη πρόβλεψη, η οποία για την παρούσα χρήση ανέρχεται σε 6.984 χιλ.€ και συμπεριλαμβάνεται στη συνολική πρόβλεψη των 9.483 χιλ.€

14. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2018	31.12.2017
Επίδικες Απαιτήσεις κατά Ελλ. Δημοσίου	2.342.908,08	2.337.181,81
ΦΠΑ	123.933,37	0,00
Λοιπά	<u>1.103.364,04</u>	<u>1.370.241,49</u>
Σύνολο	3.570.205,49	3.707.423,30

Στην κατηγορία «λοιπά» περιλαμβάνονται κυρίως χρεωστικά υπόλοιπα και προκαταβολές προμηθευτών οι οποίες διακανονίζονται εντός εύλογου διαστήματος.

15. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2018	31.12.2017
Ταμείο	187,63	533,47
Καταθέσεις όψεως	<u>8.361.332,92</u>	<u>14.541.795,18</u>
Σύνολο	8.361.520,55	14.542.328,65

Οι καταθέσεις στις τράπεζες τοκίζονται με τα προσφερόμενα επιτόκια και τα έσοδα από τόκους των καταθέσεων όψεως λογιστικοποιήθηκαν με την μέθοδο του δεδουλευμένου και περιλαμβάνονται στους πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα (σημείωση 8).

16. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2018	31.12.2017
Αριθμός Κοινών Μετοχών	20.927.833,00	20.927.833,00
Ονομαστική Αξία Μετοχής	3	3
Αξία Κεφαλαίου	<u>62.783.499,00</u>	<u>62.783.499,00</u>

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

Υπέρ το Άρτιο

	31.12.2018	31.12.2017
Υπέρ το Άρτιο	<u>30.250.000,00</u>	<u>30.250.000,00</u>
Σύνολο	30.250.000,00	30.250.000,00

17. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Λοιπά Αποθεματικά

Η ανάλυση των κονδυλίων Αποθεματικά νόμων και αφορολόγητα αποθεματικά έχει ως εξής:

	31.12.2018	31.12.2017
Τακτικό Αποθεματικό	389.224,49	389.224,49
Έκτακτα αποθεματικά	114.727,99	114.727,99
Λοιπά Αφορολόγητα αποθεματικά	<u>2.241.816,04</u>	<u>2.241.816,04</u>
Σύνολο	2.745.768,52	2.745.768,52

Τα έκτακτα αποθεματικά είναι αποθεματικά από τόκους και γερós, τα οποία φορολογήθηκαν βάσει του Ν. 2579 αρθρ. 8 και του Ν.4172/2013 αρθρ. 72 παράγραφοι 12&13.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά σχηματίστηκαν από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και συγκεκριμένα από τόκους καταθέσεων τραπεζών τα έτη 1993 και 1994.

18. ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2018, το σύνολο των Ιδίων κεφαλαίων κατέστη μικρότερο του μισού (1/2) του Μετοχικού κεφαλαίου και έτσι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 47 του Ν. 2190/1920. Η Εταιρεία σκοπεύει να θέσει το θέμα στην Ημερήσια Διάταξη της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης η οποία θα συγκληθεί για να εγκρίνει τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του 2018, προκειμένου να ληφθούν τα απαραίτητα μέτρα. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της διοίκησης, η προβλεπόμενη κερδοφορία της εταιρείας και εάν χρειαστεί σε συνεννόηση με την μητρική εταιρεία θα είναι επαρκής για να επαναφέρουν τα ίδια κεφάλαια σε ποσό ίσο ή μεγαλύτερο του μισού (1/2) του Μετοχικού κεφαλαίου.

19. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Πρόβλεψη αποζ/σης πρ/κου λόγω εξόδου από την υπηρεσία	470.445,00	471.309,28
Σύνολο	470.445,00	471.309,28

Η Εταιρεία επιμετρά τις προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία βάσει εσωτερικού συστήματος υπολογισμού, ο οποίος συμφωνείται περιοδικά με την Έδρα.

Δεν έχει γίνει χρησιμοποίηση της πρόβλεψης.

20. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Λοιπές Προβλέψεις	12.964.165,25	16.171.731,28
Σύνολο	12.964.165,25	16.171.731,28

Η κίνηση των λοιπών προβλέψεων έχει ως εξής:

	<u>Λοιπές Προβλέψεις</u>
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2018	16.171.731,28
Πρόβλεψη χρήσης	3.072.868,90
Έσοδο από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	4.163.865,50
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	2.116.569,43
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2018	12.964.165,25

Η φύση των λοιπών προβλέψεων αναλύεται παρακάτω:

Η εταιρία χορηγεί εγγύηση των πωληθέντων αυτοκινήτων της που κυμαίνεται από ένα (1) έτος (βασική εγγύηση) έως πέντε (5) έτη. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12/2018 περιλαμβάνουν πρόβλεψη για κάλυψη εγγυήσεων 2.530 χιλ. Ευρώ περίπου, η οποία εκτιμήθηκε βάσει στατιστικών δεδομένων που χορηγούνται από την μητρική εταιρεία FCA ITALY S.P.A. Η πρόβλεψη αυτή θεωρείται επαρκής. Κατά της εταιρίας έχουν ασκηθεί αγωγές διαφόρων τρίτων, οι οποίες βρίσκονται σε διάφορα στάδια δικαστικής επίλυσης. Ο Νομικός Σύμβουλος της εταιρίας εκτιμά ότι σημαντικό μέρος των αγωγών αυτών είναι αβάσιμες και θα δικαιωθεί η εταιρία. Για τις αγωγές που εκτιμάται, από την Διοίκηση της εταιρίας και τον Νομικό Σύμβουλο ότι πιθανόν να υπάρξει αρνητική έκβαση, έχει σχηματισθεί πρόβλεψη Ευρώ 5.732χιλ. Ευρώ (περιλαμβάνεται στην πρόβλεψη για εξαιρετικούς κινδύνους), η οποία κρίνεται ότι είναι επαρκής.

Μέχρι σήμερα δεν έχει τελεσιδικήσει κάποια υπόθεση για την οποία θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί πρόβλεψη, πέραν της ήδη σχηματισθείσας . Από πλευράς FCA GREECE ΑΕ έχουν ασκηθεί αγωγές έναντι τρίτων, οι οποίες δεν έχουν μέχρι σήμερα τελεσιδικήσει.

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Προβλ.για εργοστασιακή εγγύηση	2.530.491,12	2.463.498,59
Προβλ.για εξαιρετικούς κινδύνους	9.244.168,19	12.727.529,42
Πρόβλεψη buy back	121.747,05	232.801,00
Προβλ. επιδότησης επιτοκίου	1.067.758,89	747.902,27
	<u>12.964.165,25</u>	<u>16.171.731,28</u>

21. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Προμηθευτές Εσωτερικού	2.745.892,96	1.718.810,27
Προμηθευτές Εξωτερικού	18.975.841,20	11.873.445,25
Σύνολο	<u>21.721.734,16</u>	<u>13.592.255,52</u>

22. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ΦΜΥ & Εισφορά Αλληλεγγύης	84.042,41	124.711,17
Λοιποί Φόροι	1.544.718,30	2.489.369,30
Σύνολο	<u>1.628.760,71</u>	<u>2.614.080,47</u>

Στην κατηγορία λοιποί φόροι περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος για το 2018.

23. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ΙΚΑ	108.846,30	113.295,77
Λοιπά Ταμεία	17.038,06	17.933,03
Σύνολο	<u>125.884,36</u>	<u>131.228,80</u>

24. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Λοιπά	26.183,88	26.183,88
Τρίτοι – εκτός διανομών	590.349,41	587.005,77
Σύνολο	<u>616.533,29</u>	<u>613.189,65</u>

25. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Δεδουλευμένα έξοδα –Προβλέψεις	3.486.334,90	4.124.803,46
Σύνολο	<u>3.486.334,90</u>	<u>4.124.803,46</u>

26. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Τα ποσά του πίνακα εμφανίζονται σε χιλ. €

A/A	Επωνυμία	Σχέση	Χρήση	είδος συναλλαγής	Εκροές προς Συνδεδεμένα Μέρη	Εισροές από Συνδεδεμένα Μέρη	Απαιτήσεις από Συνδεδεμένα Μέρη	Υποχρεώσεις σε Συνδεδεμένα Μέρη
1	FCA CAPITAL HELLAS	συγγενής	2018	πωλ. εμπορ. & υπηρ.	5.683,48		5.062,29	
				αγορ. εμπορ.& υπηρ.		721,37		47,75
2	FCA BANK GmbH	συγγενής	2018	πωλ. εμπορ. & υπηρ.	155,00		91,01	
				αγορ. υπηρεσ.		396,47		27,74
3	FCA INSURANCE HELLAS	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	2,59			
4	MAGNETI MARELLI MAKO ELEKTRIK SANAY	συγγενής	2018	αγορ. εμπορ.		85,25		
5	MAGNETI MARELLI	συγγενής	2018	αγορ. εμπορ.& υπηρ.		765,18		221,08
				πωλ. υπηρ.	1,65		1,65	
6	FCA ITALY SPA	συγγενής	2018	αγορ. εμπορ.& υπηρ.		91.794,57		18.635,17
				πωλ. εμπορ. & υπηρ.	1.256,23		30,11	
7	FCA BANK S.p.A.	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	478,67		478,67	
8	IVECO S.P.A.	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	87,92		21,23	
9	IVECO FRANCE	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	146,38		50,65	
10	RIMACO S.A.	συγγενής	2018	αγορ. υπηρεσ.		14,38		1,73
11	FCA GERMANY AG	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	8,36		0,57	
12	FCA POLAND SA	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	0,06		0,06	
13	FIAT CHRYSLER AUTOMOBILES UK LTD	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	0,23			
				αγορ. υπηρεσ.		0,04		
14	FIAT GROUP AUTOMOBILES NETHERLANDS	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	1,24			
15	FCA BELGIUM	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	0,22			
				αγορ. υπηρεσ.		0,48		
16	FCA FRANCE	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	0,47			
17	FCA SERBIJA D.O.O.	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.			0,01	
18	FCA SWITZERLAND SA	συγγενής	2018	πωλ. υπηρ.	214,55		214,55	
19	FCA SECURITY S.c.p.A.	συγγενής	2018	αγορ. υπηρεσ.		0,48		0,48

27. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

A. Αναφορικά με τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος (N. 2238/1994) και των λοιπών φορολογικών αντικειμένων για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 (διαχειριστικές περιόδους 01.01.2010-31.12.2010 και 01.01.2011- 31.12.2011) που διενεργήθηκε στην Εταιρεία σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 270/0/1118/04.11.2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και σε συνέχεια της έκδοσης και κοινοποίησης στην Εταιρεία:

1. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1943 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν ελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -1.326.048,83 ευρώ έναντι της δηλωθείσας από την Εταιρεία φορολογικής ζημίας ύψους -12.031.330,66 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 10.705.281,83 ευρώ.

2. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1953 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία επιβλήθηκε στην Εταιρεία, κατ' έλεγχο, αυτοτελές πρόστιμο, βάσει της παρ. 7 του άρθρου 39 του Ν. 2238/1994, σε ποσοστό 20% επί της κατ' έλεγχο προσδιορισθείσας λογιστικής διαφοράς ύψους 6.535.444,21 ευρώ από φερόμενες ως υπερτιμολογημένες συναλλαγές (αγορές εμπορευμάτων) μεταξύ της Εταιρείας (αγοράστριας) και της συνδεδεμένης αλλοδαπής εταιρείας «FIAT AUTOMOBILES SPA ITALY» (πωλήτριας), ανερχομένου του προστίμου σε $(6.535.444,21 \times 20\% =) 1.307.088,84$ ευρώ.

3. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1955 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος καταλόγισε, σε βάρος της Εταιρείας, χρεωστική διαφορά παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών ύψους 22.708,67 ευρώ και πρόσθετο φόρο λόγω φερομένης μη υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ύψους 27.250,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους $(22.708,67 + 27.250,38 =) 49.959,05$ ευρώ.

4. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1949 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος επέβαλε στην Εταιρεία, κατόπιν ελέγχου, πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ.

5. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1945 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος μείωσε κατόπιν ελέγχου το υπόλοιπο του προς έκπτωση φόρου κατά ποσό 27.868,14 ευρώ.

6. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1946 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της Εταιρείας, κατ' έλεγχο, χρεωστική διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 40.582,63 ευρώ, χρεωστική διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου (με συντελεστή 20%) ύψους 8.116,51 ευρώ, πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης, ύψους 48.699,16 ευρώ, και πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης ύψους 9.739,81 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α., πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου και πρόσθετης εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. ύψους $(40.582,63 + 8.116,51 + 48.699,16 + 9.739,81 =) 107.138,11$ ευρώ.

7. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1947 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της Εταιρείας, κατ' έλεγχο, χρεωστική διαφορά τέλους χαρτοσήμου ύψους 9.331,92 ευρώ, χρεωστική διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του τέλους χαρτοσήμου (με συντελεστή 20%) ύψους 1.866,39 ευρώ, πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης, ύψους 11.198,30 ευρώ, και πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. (με συντελεστή 120%) λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς δήλωσης/μη υποβολής δήλωσης ύψους 2.239,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α., πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου και πρόσθετης εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. ύψους $(9.331,92 + 1.866,39 + 11.198,30 + 2.239,67 =) 24.636,28$ ευρώ.

8. Της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1951 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος επέβαλε στην Εταιρεία, κατόπιν ελέγχου, πρόστιμο ύψους 900,00 €, η Εταιρεία άσκησε κατά των ανωτέρω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) τις ακόλουθες ενδικοφανείς προσφυγές κατ' άρθρο 63 Ν. 4174/2013:

1. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1111/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1943 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

2. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1108/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1953 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

3. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1106/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1955 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

4. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1107/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά (α) της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1949 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και (β) της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1945 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

5. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1109/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1946 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. κατάθεσης 1110/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1947 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. 1105/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της από 18.12.2017 και υπ' αριθ. 1951 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε ρητή απάντηση εντός της προθεσμίας των 120 ημερών από την άσκηση των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών, με αποτέλεσμα αυτές να τεκμαίρονται εκ του νόμου ως σιωπηρώς απορριφθείσες από 18.05.2018. Συνεπεία αυτού, η Εταιρεία άσκησε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από της συντελέσεως της σιωπηρής απόρριψης των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών τις ακόλουθες δικαστικές προσφυγές ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων της Αθήνας:

1. Την υπ' αριθ. ΠΡ 807/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1111/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011.

2. Την υπ' αριθ. ΠΡ 813/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1108/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος για τη χρήση 2011.

3. Την υπ' αριθ. ΠΡ 5694/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1109/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους χαρτοσήμου για τη χρήση 2010.

4. Την υπ' αριθ. ΠΡ 811/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1110/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους χαρτοσήμου για τη χρήση 2011.

5. Την υπ' αριθ. ΠΡ 812/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1106/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων για τη χρήση 2011.

6. Την υπ' αριθ. ΠΡ 806/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1107/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχαν προσβληθεί οι ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και επιβολής προστίμου ΦΠΑ για τη χρήση 2011 και

7. Την υπ' αριθ. ΠΡ 810/15.06.2018 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1105/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την οποία είχε προσβληθεί η ως άνω οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τη χρήση 2011.

Η συζήτηση των δικαστικών προσφυγών υπό στοιχεία (1), (2), (4), (5), (6) και (7) είχε προσδιοριστεί για τη δικάσιμο της 07.01.2019 ενώπιον του 3ου Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τριμελής σύνθεση), κατά την οποία συζητήθηκαν οι δικαστικές προσφυγές υπό στοιχεία (1), (2), (5), (6) και (7). Η συζήτηση της δικαστικής προσφυγής υπ' αριθ. (4) αναβλήθηκε για τη δικάσιμο της 16.09.2019. Για τη δικαστική προσφυγή υπό στοιχείο (3) δεν έχει οριστεί έως και σήμερα η ημερομηνία δικάσιμου ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Β. Αναφορικά με τον μερικό έλεγχο (επανελέγχο) της φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994) και των λοιπών φορολογικών αντικειμένων για τις χρήσεις 2005-2008 (διαχειριστικές περιόδους 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007 και 01.01.2008-31.12.2008) που διενεργήθηκε στην Εταιρεία σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 261/4/118/26.10.2017 εντολής μερικού ελέγχου (επανελέγχου) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) επισημαίνεται αρχικά ότι οι φορολογικές εγγραφές της Εταιρείας για τα εν λόγω οικονομικά έτη είχαν οριστικοποιηθεί μετά από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση τελεσίδικων αποφάσεων από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (αποφάσεις υπ' αριθ. 727/2016, 724/2016, 725/2016 και 726/2016 αντίστοιχα), με τις οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές οι ασκηθείσες προσφυγές της Εταιρείας.

Σε συνέχεια του ως άνω ελέγχου και της έκδοσης και κοινοποίησης στην Εταιρεία:

- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1899 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -10.966.403,89 ευρώ έναντι της προσδιορισθείσας βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης φορολογικής ζημίας ύψους -11.700.078,89 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 733.675,00 ευρώ.
- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1900 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (φορολογικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -17.393.819,36 ευρώ έναντι της προσδιορισθείσας βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης φορολογικής ζημίας ύψους -18.127.494,36 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 733.675,00 ευρώ.
- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1901 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τη φορολογική ζημία της Εταιρείας σε -9.762.190,08 ευρώ έναντι της προσδιορισθείσας βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης φορολογικής ζημίας ύψους -10.495.865,08 ευρώ, με αποτέλεσμα η προς μεταφορά σε επόμενες χρήσεις φορολογική ζημία να μειωθεί κατά το ποσό των 733.675,00 ευρώ.
- Της από 07.12.2017 και υπ' αριθ. 1902 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (φορολογικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία ο εν λόγω Προϊστάμενος προσδιόρισε, κατόπιν επανελέγχου, τα φορολογητέα κέρδη της Εταιρείας σε ποσό ύψους 2.273.456,04 ευρώ έναντι των προσδιορισθέντων βάσει της από 03.06.2016 εκκαθάρισης κερδών ύψους 1.539.781,04 ευρώ, με αποτέλεσμα τα φορολογητέα κέρδη να προσαυξηθούν κατά το ποσό των ευρώ 733.675,00 (ισόποσο των ποσών μειώσεως των μεταφερόμενων από προηγούμενες χρήσεις φορολογικών ζημιών) και να καταλογισθεί σε βάρος της Εταιρείας διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 183.418,75 ευρώ και πρόσθετου φόρου λόγω φερομένης υποβολής ανακριβούς φορολογικής δήλωσης, ύψους 220.102,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό διαφοράς κύριου φόρου εισοδήματος και πρόσθετου φόρου ύψους (183.418,75 + 220.102,50 =) 403.521,25 ευρώ, η Εταιρεία άσκησε κατά των ανωτέρω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την από 16.01.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. 1113/18.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 Ν. 4174/2013.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε ρητή απάντηση εντός της προθεσμίας των 120 ημερών από την άσκηση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, με αποτέλεσμα αυτή να τεκμαίρεται εκ του νόμου ως σιωπηρώς απορριφθείσα από 18.05.2018. Συνεπεία αυτού, η Εταιρεία άσκησε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από της συντελέσεως της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής την υπ' αριθ. ΠΡ 809/15.06.2018 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 1113/18.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας. Η συζήτηση της ως άνω δικαστικής προσφυγής είχε προσδιοριστεί για τη δικάσιμο της 07.01.2019 ενώπιον του 3ου Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τριμελής σύνθεση), πλην αναβλήθηκε από το δικαστήριο για τη δικάσιμο της 16.09.2019.

Γ. Αναφορικά με τον μερικό έλεγχο (επανεέλεγχο) της φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994) για τα οικονομικά έτη 2002-2005 (διαχειριστικές περιόδους 01.01.2001-31.12.2001, 01.01.2002-31.12.2002, 01.01.2003-31.12.2003 και 01.01.2004-31.12.2004) που διενεργήθηκε στην Εταιρεία σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 209/21.06.2016 εντολής μερικού ελέγχου (επανελέγχου) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επισημαίνεται αρχικά ότι οι φορολογικές εγγραφές της Εταιρείας για τα εν λόγω οικονομικά έτη είχαν οριστικοποιηθεί μετά από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση τελεσίδικων αποφάσεων από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (αποφάσεις υπ' αριθ. 2079/2012, 4624/2015, 4627/2015 και 4628/2015 αντίστοιχα).

Σε συνέχεια του ως άνω ελέγχου και της έκδοσης και κοινοποίησης στην Εταιρεία των υπ' αριθμ. 628/8, 629/14, 630/17 και 631/18 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004 και 2005 αντίστοιχα, η Εταιρεία άσκησε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. (τέως Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων) την από 17.10.2016 και υπ' αριθ. πρωτ. 74186/18.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 Ν. 4174/2013.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε ρητή απάντηση εντός της προθεσμίας των 120 ημερών από την άσκηση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, με αποτέλεσμα αυτή να τεκμαίρεται εκ του νόμου ως σιωπηρώς απορριφθείσα από 15.02.2017. Συνεπεία αυτού, η Εταιρεία άσκησε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από της συντελέσεως της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής την υπ' αριθ. ΠΡ 88/14.03.2017 δικαστική προσφυγή με την οποία προσβλήθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. 74186/18.10.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά. Έως και σήμερα δεν έχει οριστεί ημερομηνία δικασίμου για τη συζήτηση της ως άνω δικαστικής προσφυγής.

Επιπλέον αναφορικά με την εμπορική δραστηριότητα της εταιρείας έχει χορηγηθεί συμβατική εγγυήση €927.664,43 προς την εταιρεία FCA Capital Hellas.

28. ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Ο αριθμός των απασχολούμενων, 44 άτομα, ανά κατηγορία είναι 7 άτομα διευθυντικό προσωπικό και 37 άτομα υπαλληλικό προσωπικό. Οι μισθοί και το ποσό των κοινωνικών επιβαρύνσεων είναι € 2.567.403,19 και € 644.197,32 αντίστοιχα.

29. ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η αμοιβή των Ορκωτών Ελεγκτών για τον έλεγχο της κλειόμενης χρήσης ανήλθε στο ποσό των €22.808.

30. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ

Δεν καταβλήθηκαν αμοιβές σε όργανα και μέλη της διοίκησης πέραν των μισθών ύψους 165 χιλ. Ευρώ που συμπεριλαμβάνονται στις συνολικές αμοιβές προσωπικού.

31. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα γεγονότα της 31 Δεκεμβρίου 2018 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.