



KENTIA A.E.
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ & ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1/7/2019 - 30/6/2020

σύμφωνα με τα

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Πίνακας Περιεχομένων.....	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	5
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	8
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	13
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων Χρήσης.....	14
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	15
Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	16
Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.....	17
1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία.....	17
1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία.....	17
1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας.....	17
2 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων.....	17
2.1 Βάση κατάρτισης.....	17
2.2 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	17
2.3 Καλυπτόμενη περίοδος.....	17
2.4 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	17
2.5 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις.....	18
2.5.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων, τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.....	18
2.5.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων, τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.....	20
3 Σημαντικές λογιστικές αρχές.....	21
3.1 Ενσώματα πάγια.....	21
3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	21
3.3 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	22
3.4 Μισθώσεις.....	22
3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	24
3.5.1 Δάνεια και απαιτήσεις.....	25
3.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	25
3.6.1 Δανεισμός.....	25
3.6.2 Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	25
3.6.3 Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις.....	26
3.6.4 Συμμετοχικοί τίτλοι.....	26
3.7 Αποθέματα.....	26
3.8 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης και βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους.....	26
3.8.1 Βραχυπρόθεσμες παροχές.....	26
3.8.2 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης.....	26
3.9 Λογιστική φόρου εισοδήματος.....	27
3.9.1 Τρέχουσα φορολογία εισοδήματος.....	27
3.9.2 Αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος.....	27
3.10 Λοιπές προβλέψεις.....	28
3.11 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....	28
3.12 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	28
3.13 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.....	28
3.14 Μισθώσεις.....	28
3.14.1 Η εταιρεία ως μισθωτής.....	28
3.14.2 Η εταιρεία ως εκμισθωτής.....	29
3.15 Αναγνώριση εσόδων.....	29
4 Ενσώματα πάγια.....	29
5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	30
6 Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.....	30
7 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	31
8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	31
8.1 Δάνεια, απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα.....	31
8.1.1 Καθαρή επένδυση από μισθώσεις.....	32
8.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	33
8.1.3 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	33
8.1.4 Λοιπά στοιχεία ενεργητικού.....	34
8.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	34
9 Αποθέματα.....	34

10	Μετοχικό κεφάλαιο.....	34
11	Αποθεματικά	35
12	Αποτελέσματα εις νέο.....	35
13	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	35
14	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	36
14.1	Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	36
14.1.1	Δανεισμός	37
14.1.2	Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	37
14.1.3	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	37
14.1.4	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	37
14.2	Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις.....	38
15	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.....	39
16	Κύκλος εργασιών	39
17	Άλλα έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης.....	40
17.1	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	40
17.2	Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης.....	40
18	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	40
19	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	40
20	Φόροι εισοδήματος.....	41
21	Προσαρμογές στα αποτελέσματα για τις ταμειακές ροές.....	41
22	Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου	42
23	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	42
23.1	Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	42
23.2	Κίνδυνος επιτοκίου.....	43
23.3	Πιστωτικός κίνδυνος	43
23.4	Κίνδυνος Ρευστότητας.....	43
24	Συναλλαγές και υπόλοιπα συνδεδεμένων μερών.....	44
25	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	44
25.1	Επίδικες υποθέσεις.....	44
25.2	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	44
26	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	45

ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της εταιρείας
«ΚΕΝΤΙΑ Α.Ε. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ & ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΚΕΝΤΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ & ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιλήψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΚΕΝΤΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ & ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ κατά την 30η Ιουνίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

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

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφή συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών 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 οικονομικές 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 ουσιωδώς 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 οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 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 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30/06/2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την εταιρεία ΚΕΝΤΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ & ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.



**MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λεωφόρος Αμφιθέας 14, 175 64 Παλαιό
Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154**

Παλαιό Φάληρο, 29 Δεκεμβρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Τσουκαλάς

Α.Μ ΣΟΕΛ: 27621

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
KENTIA A.E. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ & ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ
Για τα πεπραγμένα της χρήσεως 1/7/2019-30/6/2020**

Κύριοι μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, για την εικοστή έκτη (26^η) εταιρική χρήση 1/7/2019-30/6/2020, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, με στόχο να παρέχουν την πληρέστερη δυνατή εικόνα για τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση της εταιρείας.

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.). Παρουσιάζονται συγκριτικά στοιχεία για τη χρήση 2019 (περίοδος 1/7/2018 έως 30/6/2019), σύμφωνα με το ίδιο σώμα λογιστικών κανόνων.

A. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Συνοπτικά μεγέθη

Για τις ανάγκες πληροφόρησης για την εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας, παραθέτουμε τον κατωτέρω πίνακα :

Εταιρικά Μεγέθη	30/6/2020	30/6/2019	Μεταβολή	%
Κύκλος Εργασιών	5.058.681	5.875.112	(816.431)	(13,90%)
Μικτό Κέρδος	2.918.786	3.193.322	(274.536)	(8,60%)
Κέρδη προ Τόκων, Φόρων & Αποσβέσεων	337.730	305.276	32.455	10,63%
Χρηματοοικονομικό κόστος	(196.112)	(168.446)	(27.666)	16,42%
Αποσβέσεις	(275.349)	(191.668)	(83.681)	43,66%
Κέρδη (Ζημία) προ Φόρων	(181.684)	(130.997)	(50.686)	38,69%
Κέρδη (Ζημία) μετά Φόρων	(161.089)	(102.908)	(58.181,05)	56,54%

Κατά την 26η εταιρική χρήση, ο τζίρος της εταιρείας ανήλθε σε 5.058.681 ευρώ, ενώ το μικτό κέρδος παρουσίασε μείωση κατά 8,60%. Η εταιρεία παρουσίασε ζημιές προ φόρων ποσού 181.684 ευρώ, αυξημένες συγκριτικά με το προηγούμενο έτος, κατά το οποίο οι ζημιές προ φόρων ανήλθαν σε 130.997 ευρώ. Το κόστος πωλήσεων ανήλθε στο ποσό των 2.139.895 ευρώ.

B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της χρήσης που έληξε την 30^η Ιουνίου 2020 είχαν ως εξής:

Εταιρικά Μεγέθη	30/6/2020	30/6/2019	Μεταβολή	%
Σύνολο Ενεργητικού	9.459.979	8.870.038	589.942	6,65%
Πάγια προς Σύνολο Ενεργητικού	6,65%	59,11%	-52,47%	(88,75%)
Επενδύσεις σε Ακίνητα προς Σύνολο Ενεργητικού	1,22%	1,30%	-0,08%	(6,24%)
Κεφάλαιο Κίνησης	(119.780)	325.163	(444.943)	136,84%
Συνολικός Δανεισμός	4.342.154	3.755.911	586.243	15,61%
Ίδια Κεφάλαια	3.438.406	3.645.138	(206.732)	(5,67%)

Το σύνολο του Ενεργητικού αυξήθηκε κατά 6,65%. Το αποτέλεσμα μετά φόρων της τρέχουσας χρήσης διαμορφώθηκε σε ζημιά ποσού ευρώ 161.089, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να σημειώσουν μείωση κατά 5,67% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Η κρίση της αγοράς αποτελεί την κυριότερη αιτία σε συνδυασμό με την συντηρητική εμπορική πολιτική που ακολουθήθηκε στο θέμα των πιστώσεων καθώς και την μείωση των πωλήσεων προς πελάτες που δεν έχουν καλή πιστοληπτική ικανότητα ώστε να μειωθεί ο κίνδυνος επισφαλειών. Το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας την 30/6/2020 ανέρχεται στο ποσό των 3.438.406 ευρώ.

Γ. ΒΑΣΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Οι σημαντικότεροι αριθμοδείκτες των οικονομικών καταστάσεων διαμορφώθηκαν ως εξής:

Δείκτες Ρευστότητας	2020	2019
Κυκλοφοριακή Ρευστότητα		
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0,97	1,11
Άμεση Ρευστότητα		
Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0,08	0,03
Διαρθρωτικής Ισορροπίας	2020	2019
Δανειακών προς Ίδια κεφάλαια		
Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια	1,75	1,43
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Ίδια κεφάλαια		
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Καθαρή Θέση	1,11	0,85
Κάλυψης παγίων		
Αναπόσβεστη Αξία Πάγιου Ενεργητικού / Καθαρή Θέση	1,63	1,46
Δείκτες Δραστηριότητας	2020	2019
Ταχύτητα κυκλοφορίας συνολικού ενεργητικού		
Πωλήσεις / Συνολικό Ενεργητικό	53,47%	66,24%
Ταχύτητα κυκλοφορίας Ίδιων κεφαλαίων		
Πωλήσεις / Ίδια Κεφάλαια	147,12%	161,18%
Δείκτες Αποδοτικότητας	2020	2019
Μικτό περιθώριο κέρδους		
(Πωλήσεις - Κόστος Πωλήσεων) / Πωλήσεις	57,70%	54,35%
Δείκτης κάλυψης χρεωστικών τόκων		
EBITDA/ Χρεωστικοί τόκοι	1,72	1,81
Αποδοτικότητα απασχολούμενων κεφαλαίων		
Κέρδη Χρήσης / Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια	(1,92%)	(1,48%)
Οικονομικής μόχλευσης		
Αποδοτικότητα Ίδιων Κεφαλαίων / Αποδοτικότητα Συν. Απασχ. Κεφ.	(18,93)	(27,83)
Δαπανών Λειτουργίας	2020	2019
Λειτουργικών εξόδων		
Κόστος Πωληθέντων + Λειτ. Έξοδα / Πωλήσεις	43,43%	46,83%
Δείκτης κάλυψης τόκων		
Κέρδη προ Φόρων + Χρημ/κα Εξ. / Χρημ/κα Εξ.	0,07	0,22
Επενδύσεων	2020	2019
Αυτοχρηματοδότησης παγίου ενεργητικού		
Ίδια Κεφάλαια / Πάγιο Ενεργητικό - Αποσβ.	63,04%	69,60%

Οι δείκτες ρευστότητας παρουσιάζονται μειωμένοι συγκριτικά με την προηγούμενη περίοδο, με αυτόν της κυκλοφοριακής ρευστότητας, κατά κύριο λόγο, να παρουσιάζει μείωση της τάξης του 12%, λόγω της αύξησης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Ως προς την διαρθρωτική ισορροπία της εταιρείας, παρουσιάστηκε σημαντική μεταβολή έναντι της προηγούμενης χρήσης. Οι δείκτες δραστηριότητας, παρουσίασαν μείωση, εξαιτίας της μείωσης των πωλήσεων (κατά 13,90%).

Δ. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει ιδιαίτερους κινδύνους πέραν των εξής:

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Τα αποτελέσματα χρήσεως και οι ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων της εταιρείας δεν παρουσιάζουν ευαισθησία στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Η εταιρεία διαχειρίζεται αποτελεσματικά την σχετικά μικρή έκθεσή της σε συναλλαγματικούς κινδύνους.

Κίνδυνος Επιτοκίου

Τα αποτελέσματα χρήσεως και οι ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων της εταιρείας παρουσιάζουν ευαισθησία στις διακυμάνσεις των επιτοκίων.

Πρόθεση της εταιρείας είναι να διαμορφώσει την χρηματοδότηση της σύμφωνα με ένα προκαθορισμένο συνδυασμό σταθερών και κυμαινόμενων επιτοκίων, προκειμένου να μετριαστεί ο κίνδυνος μεταβολής επιτοκίων. Μέσα στις δύο παρουσιαζόμενες περιόδους, η εταιρεία δεν χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου.

Πολιτική της εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών αναγκών. Επομένως, οι αποφάσεις για τη διάρκεια καθώς και τη σχέση μεταξύ σταθερού και κυμαινόμενου κόστους ενός νέου δανείου, λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση.

Η ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης σε μια μεταβολή των επιτοκίων παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	30/6/2020		30/6/2019	
Έντοκα στοιχεία ενεργητικού	267.715		93.836	
Έντοκα στοιχεία υποχρεώσεων	(4.342.154)		(3.755.911)	
Επιτοκιακός Κίνδυνος	(4.074.439)		(3.662.074)	
Αντιστάθμιση Κινδύνων	-		-	
Ανοιχτός Επιτοκιακός Κίνδυνος	(4.074.439)		(3.662.074)	
Μεταβολή	+1,0%	-0,5%	+1,0%	-0,5%
Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης	(40.744)	20.372	(36.621)	18.310
Επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια	(40.744)	20.372	(36.621)	18.310

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η εταιρεία έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου αναφορικά με απαιτήσεις κατά πελατών της. Οι συναλλαγές της εταιρείας με πελάτες αναπτύσσονται κατόπιν αξιολόγησης της φερεγγυότητας και της αξιοπιστίας τους, προκειμένου να μην παρατηρούνται προβλήματα καθυστέρησης πληρωμών και κατ'επέκταση επισφαλειών.

Επιπλέον η εταιρεία διαθέτει διαδικασία παρακολούθησης της πορείας των εισπράξεων των απαιτήσεων της, ενώ προβαίνει σε εκτιμήσεις με την εισπραξιμότητα των απαιτήσεων της.

Η εταιρεία έχει καλύψει με προβλέψεις όσες απαιτήσεις κρίνει ως επισφαλείς στην τρέχουσα περίοδο.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Δεν υφίστανται σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

Υποκαταστήματα

Η εταιρεία διαθέτει πέντε υποκαταστήματα στην Ελλάδα.

Ε. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Όπως προκύπτει από τα διαθέσιμα στοιχεία, η εταιρεία παρουσίασε μείωση στον κύκλο εργασιών της, λόγω της εξάπλωσης της πανδημίας. Σημαντικό είναι βέβαια το γεγονός ότι η επιστήμη έχει φτάσει αρκετά κοντά στην εύρεση του εμβολίου που θα σταματήσει τη ραγδαία εξάπλωση του ιού, κάτι που επιτρέπει την αισιοδοξία ότι η πορεία της εταιρείας θα επανέλθει σε φυσιολογικά επίπεδα και οι επόμενες χρήσεις θα κινηθούν ανοδικά τόσο σε θέμα τζίρου όσο και κερδοφορίας.

ΚΑΤΕΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ-ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ

Η εταιρεία κατά την 30/6/2020 δεν έχει στην κατοχή της χρεόγραφα καθώς και λογαριασμούς σε ξένο νόμισμα.

ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία κατά την 30/6/2020 έχει στη κυριότητα της:

- οικόπεδο στη θέση «Καμάρα-Πεθαμένος» του δημοτικού διαμερίσματος Καστέλας, του Δήμου Μεσσαπίων, του Νομού Ευβοίας,
- οικόπεδο μετά κτιρίου στη θέση «Άγιος Ιωάννης» ή «Νεκροταφείο» του Νομού Ευβοίας, του Δήμου Χαλκιδέων και
- διαμέρισμα πρώτου (α) ορόφου στη θέση «Άγιος Χαράλαμπος» Ζαρουχλείικων των Πατρών του Δήμου Πατρέων.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Η διασπορά της πανδημίας COVID-19 επηρέασε την οικονομική και επιχειρηματική δραστηριότητα σε παγκόσμιο επίπεδο, κατά τη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου του 2020. Η έκταση των επιπτώσεων της δεν μπορεί να ποσοτικοποιηθεί ακόμα καθώς εξαρτάται σημαντικά από τη διάρκεια της καθώς και από τα μέτρα που λαμβάνονται από τις κυβερνήσεις ανά τον κόσμο για τον περιορισμό της.

Η διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί συνεχώς τους δυνητικούς κινδύνους και επιπτώσεις στις δραστηριότητες της και μεριμνά για τον περιορισμό τους με στόχο τόσο τη διασφάλιση της ασφάλειας των εργαζομένων της όσο και την ομαλή συνεχή λειτουργία των δραστηριοτήτων της.

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της ημερομηνίας έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, πέρα των ήδη αναφερθέντων, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και για τα οποία επιβάλλεται αναφορά, βάσει των όσων ορίζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Μετά από αυτά και επειδή δεν υπάρχει θέμα άλλο προς συζήτηση και κανένας από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δε ζήτησε το λόγο, διαβάζονται και επικυρώνονται τα πρακτικά και λύεται η συνεδρίαση.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΣΓΙΑΝΟΣ

ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΠΑΣΓΙΑΝΟΣ

**ΘΑΛΕΙΑ-ΥΠΑΠΑΝΤΗ
ΠΑΣΓΙΑΝΟΥ**

**Ακριβές αντίγραφο από το
Βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου**

**Μοσχάτο Αττικής, 28 Δεκεμβρίου 2020
Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Πασγιάνος Ιωάννης
Α.Δ.Τ.: Χ 634931**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά σε €	σημ.	30/6/2020	30/6/2019
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	4	628.880	5.243.497
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	54.761	69.619
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	6	4.921.674	-
Επενδύσεις σε ακίνητα	7	115.491	115.491
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις	8.1.1	8.881	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8.1.2	18.527	33.279
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	15	30.002	-
Σύνολο		5.778.217	5.461.885
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9	1.710.497	1.673.808
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	8.1.3	1.121.944	967.459
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις εισπρακτέα στην επόμενη χρήση	8.1.1	17.166	-
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	8.1.4	539.433	662.385
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.1.5	292.723	104.501
Σύνολο		3.681.763	3.408.152
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		9.459.979	8.870.038
Παθητικό			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	683.012	683.012
Αποθεματικά κεφάλαια	11	4.222.506	4.222.506
Αποτελέσματα εις νέο	12	(1.467.113)	(1.260.381)
Σύνολο		3.438.406	3.645.138
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	13	96.388	93.582
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	14.2	-	1.965.087
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	14.2	1.943.447	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.1.3	180.196	78.236
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	15	-	5.006
Σύνολο		2.220.031	2.141.911
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	14.1.2	815.629	807.248
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	14.1.1	1.711.292	1.790.824
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	14.2	687.415	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.1.4	587.207	484.917
Σύνολο		3.801.543	3.082.989
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		9.459.979	8.870.038

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις παρακάτω σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Ποσά σε €	σημ.	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Κύκλος εργασιών	16	5.058.681	5.875.112
Κόστος πωλήσεων	-	(2.139.895)	(2.681.790)
Μικτό κέρδος		2.918.786	3.193.322
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	17.1	84.992	65.836
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	18	(1.167.890)	(1.339.359)
Προμήθειες πωλήσεων	-	(309.538)	(356.827)
Φασόν	-	(152.648)	(94.025)
Λοιπές αμοιβές & έξοδα τρίτων	-	(277.825)	(234.991)
Τηλεπικοινωνίες	-	(46.661)	(50.131)
Ενοίκια	-	-	(112.803)
Ασφάλιστρα	-	(14.457)	(15.266)
Επισκευές & συντηρήσεις	-	(51.434)	(91.001)
Λοιπές παροχές τρίτων	-	(46.667)	(53.767)
Φόροι - τέλη	-	(57.302)	(69.400)
Διάφορα έξοδα	-	(500.369)	(484.045)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	17.2	(41.258)	(52.268)
Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων		337.730	305.276
Αποσβέσεις	-	(275.349)	(191.668)
Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων		62.381	113.608
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19	(196.112)	(168.446)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	19	1.609	904
Άλλα Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	19	(12.652)	(22.760)
Προβλέψεις	-	(36.909)	(54.304)
Αποτελέσματα προ φόρων		(181.684)	(130.997)
Φόρος εισοδήματος	20	20.595	28.089
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		(161.089)	(102.908)
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Αναλογιστικά κέρδη και ζημιές	-	-	6.222
Φόρος που αναγνωρίστηκε στα λοιπά έσοδα	-	-	(1.493)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (B)			4.729
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (A)+(B)		(161.089)	(98.179)

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις παρακάτω σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 30/6/2019	683.012	4.222.506	(1.260.381)	3.645.138
Επίδραση αλλαγής λογιστικών πολιτικών (υιοθέτηση Δ.Π.Χ.Α. 16)	-	-	(45.643)	(45.643)
Αναθεωρημένο υπόλοιπο την 1/7/2019	683.012	4.222.506	(1.306.024)	3.599.495
Κέρδη / Ζημιές Χρήσης	-	-	(161.089)	(161.089)
Υπόλοιπο 30/6/2020	683.012	4.222.506	(1.467.113)	3.438.406

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις παρακάτω σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΩΩΝ

Ποσά σε €	σημ.	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτελέσματα προ φόρων		(181.684)	(130.997)
<i>Προσαρμογές στα αποτελέσματα για:</i>			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		105.337	185.103
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		16.802	6.565
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης (Κέρδη) / ζημιές από πώληση ενσώματων παγίων		153.211	-
		1.574	-
Κόστος συνταξιοδοτικών παροχών στο προσωπικό		(2.806)	(3.454)
Απομείωση πελατών		36.909	50.768
Έσοδα τόκων		(1.609)	(904)
Έξοδα τόκων		208.764	189.422
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)		-	6.222
Λειτουργικά αποτελέσματα προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		336.498	302.724
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(36.689)	(40.121)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		(82.373)	66.713
(Αύξηση) / μείωση λοιπών λογ/σμών ενεργητικού		870	23.211
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων		132.605	181.596
Εκροή υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης		5.612	8.692
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		356.522	542.816
μείον: Καταβολές φόρου εισοδήματος		(1.352)	(14.505)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		355.170	528.310
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων		(78.300)	(145.115)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων		(1.944)	(64.550)
Πωλήσεις ενσώματων παγίων		905	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(79.339)	(209.665)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μεταβολή μακροπρόθεσμου δανεισμού		80.025	(7.862)
Μεταβολή βραχυπρόθεσμου δανεισμού		268.129	107.775
Τόκοι πληρωθέντες		(208.764)	(190.314)
Τόκοι που εισπράχθηκαν		1.609	904
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων		(243.361)	(256.678)
Λήψη μακροπρόθεσμων εγγυήσεων		14.752	16.165
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(87.609)	(330.008)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		188.222	(11.363)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		104.501	115.864
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		292.723	104.501

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις παρακάτω σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία

Η «ΚΕΝΤΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ – ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ & ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ» (η εταιρεία) έχει τη νομική μορφή ανώνυμης εταιρείας.

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1994 και η διάρκεια της έχει οριστεί σε πενήντα (50) έτη.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στο Μοσχάτο Αττικής, στην Ελλάδα. Εκεί βρίσκονται και τα κεντρικά γραφεία της εταιρείας, στην οδό Λευκάδος.

Η εταιρεία διαθέτει πέντε υποκαταστήματα και δύο αποθήκες, τα οποία βρίσκονται στην Αργυρούπολη, στη Νέα Ερυθραία, στο Μοσχάτο, καθώς επίσης στη Λάρισα Θεσσαλίας, και στην Χαλκίδα.

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρείας είναι οι εισαγωγές, εξαγωγές, η εμπορία καθώς και η παραγωγή κεντημάτων, ειδών προικός και εν γένει λευκών ειδών.

Η εταιρεία διαθέτει επώνυμα προϊόντα, τόσο στο κανάλι του Λιανεμπορίου (Retail), μέσω των υποκαταστημάτων της, όσο και σε αυτό του Χονδρεμπορίου (Wholesale).

Χάρη στην εμπειρία και τη γνώση χρόνων, την ποιότητα των προϊόντων καθώς και τις καινοτόμες και πρωτοποριακές ιδέες της, κατέχει ηγετική θέση στον χώρο των λευκών ειδών και κεντημάτων της Ελληνικής Αγοράς.

Παράλληλα, η εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα των αγορών σε γειτονικές χώρες, όπως Κύπρο, Ρωσία, Βουλγαρία, Ρουμανία καθώς και σε χώρες της Μέσης Ανατολής, όπως ο Λίβανος και τα Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα.

2 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

2.1 Βάση κατάρτισης

Οι οικονομικές καταστάσεις της «ΚΕΝΤΙΑ Α.Ε.» έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού σε εύλογες αξίες.

2.2 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 28η Δεκεμβρίου 2020 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2.3 Καλυπτόμενη περίοδος

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο από την 1η Ιουλίου 2019 έως και την 30η Ιουνίου 2020, με παρουσίαση των συγκριτικών στοιχείων της προηγούμενης χρήσης.

2.4 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε €, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ακέραιες μονάδες του €, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Σημειώνεται ότι λόγω στρογγυλοποιήσεων, τα πραγματικά αθροίσματα των ποσών που παρουσιάζονται στα δημοσιευμένα στον τύπο συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες, ενδέχεται να διαφέρουν από τα αθροίσματα που παρουσιάζονται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.

2.5 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις

2.5.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων, τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι ακόλουθες τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 1/1/2019 ή μεταγενέστερα.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Το ΔΠΧΑ 16 εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 2016 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης.

Η Εταιρεία αξιολογεί επί του παρόντος την επίδραση του ΔΠΧΑ 16.

ΔΠΧΑ 16: «Μειώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19»

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια προαιρετική πρακτική διευκόλυνση αναφορικά με το τρόπο με τον οποίο ο μισθωτής αναγνωρίζει τις μειώσεις μισθωμάτων που προέκυψαν ως άμεση συνέπεια του COVID-19. Συγκεκριμένα, οι μισθωτές που επιλέγουν να εφαρμόσουν την πρακτική διευκόλυνση δεν απαιτείται να εκτιμήσουν εάν οι αλλαγές των μισθωμάτων αποτελούν τροποποίηση της αρχικής μίσθωσης και λογιστικοποιούν σύμφωνα με τις λοιπές ισχύουσες διατάξεις του προτύπου. Οι μειώσεις των μισθωμάτων που προκύπτουν υπό μορφή εφάπαξ μείωσης του ενοικίου, θα λογίζονται ως μεταβλητές πληρωμές μισθωμάτων και θα αναγνωρίζονται στη κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου. Η πρακτική διευκόλυνση ισχύει για μειώσεις μισθωμάτων που προέκυψαν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας covid-19 και μόνο όταν το αναθεωρημένο μίσθωμα είναι το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό, η μείωση σχετίζεται με μισθώματα που οφείλονται πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021 και όταν δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιαστικές αλλαγές στους όρους της μίσθωσης. Η εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης όπως και το ποσό που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου αναφοράς ως επακόλουθο της εφαρμογής της, οφείλουν να γνωστοποιηθούν. Το IASB αποφάσισε να μην παράσχει πρόσθετη διευκόλυνση για τους εκμισθωτές. Η τροποποίηση ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 1η Ιουνίου 2020 και έπειτα. Η πρότερη εφαρμογή επιτρέπεται. Η επίδραση που προέκυψε για την Εταιρεία από την εφαρμογή της τροποποίησης παρουσιάζεται στη σημειώση 14.2.

ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) «Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι οντότητες πρέπει να λογιστικοποιούν τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές τους σε μία συγγενή εταιρεία ή κοινοπραξία - στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης - με βάση το ΔΠΧΑ 9. Η τροποποίηση του προτύπου δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) «Τροποποίηση προγράμματος, περικοπή ή διακανονισμός»

Το Φεβρουάριο του 2018 το IASB (International Accounting Standards Board) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους» που απαιτούν από μια εταιρεία να χρησιμοποιεί τις επικαιροποιημένες παραδοχές από αυτή την επαναμέτρηση με σκοπό να προσδιορίσει το κόστος της τρέχουσας υπηρεσίας και των καθαρών τόκων για το υπόλοιπο της περιόδου αναφοράς μετά την αλλαγή του προγράμματος. Μέχρι τώρα, το ΔΛΠ 19 δεν διευκρίνιζε τον τρόπο προσδιορισμού αυτών των εξόδων για την περίοδο μετά την αλλαγή του προγράμματος.

Οι τροποποιήσεις καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι οντότητες πρέπει να προσδιορίζουν τα συνταξιοδοτικά έξοδα όταν λαμβάνουν χώρα αλλαγές σε συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με τον χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

Η Διερμηνεία παρέχει επεξηγήσεις ως προς την αναγνώριση και επιμέτρηση των αναβαλλόμενων και τρεχουσών φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων όταν υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση κάποιων στοιχείων. Το Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 23 έχει εφαρμογή σε όλες τις πτυχές της λογιστικοποίησης του φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει τέτοια αβεβαιότητα, συμπεριλαμβανομένου του φορολογητέου κέρδους ή ζημιάς, της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τα φορολογικά κέρδη και φορολογικές ζημιές και τους φορολογικούς συντελεστές.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης»

Οι τροποποιήσεις παρέχουν στις εταιρείες την δυνατότητα, εφόσον πληρούν μία συγκεκριμένη συνθήκη, να επιμετρούν χρηματοοικονομικά στοιχεία με δικαίωμα πρόωρης αποπληρωμής και καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης (negative compensation) στο αναπόσβεστο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αντί στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 – 2017)

Το IASB (International Accounting Standards Board) σχετικά με το ετήσιο πρόγραμμα βελτίωσής του, δημοσίευσε τον Δεκέμβριο του 2017 έναν κύκλο τροποποιήσεων στενής εμβέλειας στα υπάρχοντα πρότυπα.

Οι τροποποιήσεις αυτές δεν επηρεάζουν σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά τον έλεγχο της επιχείρησης αυτής.

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα δεν επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά από κοινού έλεγχο στην επιχείρηση αυτή.

ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα λογιστικοποιεί όλες τις επιπτώσεις στο φόρο εισοδήματος από πληρωμές μερισμάτων με τον ίδιο τρόπο.

ΔΛΠ 23 «Κόστος δανεισμού»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα χειρίζεται ως μέρος του γενικού δανεισμού οποιοδήποτε δάνειο αναλήφθηκε ειδικά για την ανάπτυξη ενός περιουσιακού στοιχείου όταν το στοιχείο αυτό είναι έτοιμο για τη χρήση την οποία προορίζεται ή την πώλησή του.

2.5.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων, τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους»

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός συνένωσης επιχειρήσεων»

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 “Ασφαλιστήρια συμβόλαια” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021)

Το ΔΠΧΠ 17 απαιτεί την αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων με τρέχουσα αξία πληρότητας και παρέχει μια πιο ομοιόμορφη προσέγγιση μέτρησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια. Οι απαιτήσεις αυτές έχουν σχεδιαστεί για να επιτευχθεί ο στόχος της συνεπούς λογιστικής των

ασφαλιστηρίων συμβολαίων με βάση την αρχή. Το ΔΠΧΑ 17 αντικαθιστά το ΔΠΧΠ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια από την 1η Ιανουαρίου 2021.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3 Σημαντικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές, βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 30^{ης} Ιουνίου 2020, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 30^{ης} Ιουνίου 2019.

3.1 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, στις αξίες του τεκμαιρόμενου κόστους, όπως αυτό προσδιορίστηκε βάσει των εύλογων αξιών τους κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και κάθε σωρευμένη ζημιά απομείωσης.

Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο, μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

Κτίρια και εγκαταστάσεις	από 15 έως 50 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	από 15 έως 20 έτη
Μεταφορικά μέσα	από 4 έως 5 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	από 5 έως 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση, κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Εάν οι υπολειμματικές αξίες, η προσδοκώμενη ωφέλιμη ζωή ή ο προσδοκώμενος ρυθμός ανάλωσης των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε κάποιο περιουσιακό στοιχείο έχουν μεταβληθεί, οι αλλαγές αντιμετωπίζονται λογιστικά ως μεταβολές σε λογιστικές εκτιμήσεις.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Η λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ελέγχεται για απομείωση, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική τους αξία πιθανόν να μην είναι ανακτήσιμη.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας περιλαμβάνουν την αξία του χρησιμοποιούμενου λογισμικού και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες του ιστορικού κόστους κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις, οι οποίες επαναυπολογίστηκαν με βάση τις ωφέλιμες ζωές που καθόρισε η εταιρεία.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη ζωή άυλων περιουσιακών στοιχείων, η οποία έχει καθοριστεί σε 5 έτη.

3.3 Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν σε όλα εκείνα τα ακίνητα, τα οποία κατέχονται από την εταιρεία, για να αποκομίσει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους ή για την κεφαλαιακή ενίσχυσή της μέσω της αύξησης της αξίας τους ή και για τα δύο και δεν κατέχονται για:

- ✓ να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή ή στην προμήθεια υλικών / υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς και
- ✓ για πώληση κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Όλες οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο συμπεριλαμβάνει και τα έξοδα των σχετικών συναλλαγών, ενώ μεταγενέστερα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία καθορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές.

Η λογιστική αξία που αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας αντικατοπτρίζει τις συνθήκες της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Κάθε κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από μεταβολή στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης που προκύπτει.

Μεταφορές από και προς την κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα γίνονται μόνο όταν υπάρχει μεταβολή στην χρήση αυτών.

Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την διαγραφή ή την διάθεση της επένδυσης σε ακίνητα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο της διαγραφής ή της διάθεσης.

3.4 Μισθώσεις

Η Εταιρεία εφάρμοσε, για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» το οποίο αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 17 και ορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις σχετικά με τις μισθώσεις. Το πρότυπο είναι υποχρεωτικό για τις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα. Το ΔΠΧΑ 16 έχει επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, ιδιαίτερα στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα, στις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, στις καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες, και στην παρουσίαση της χρηματοοικονομικής θέσης.

Οι νέες απαιτήσεις επηρεάζουν την Εταιρεία ως μισθωτή και ως εκμισθωτή, αναφορικά με τις μισθώσεις κτιρίων.

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει το νέο πρότυπο αναδρομικά σε κάθε προηγούμενη περίοδο, αλλά έχει εφαρμόσει την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, η συγκριτική πληροφορία δεν αναδιατυπώνεται. Κατά τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 16, οι υποχρεώσεις και οι καθαρές επενδύσεις που απορρέουν από τις υφιστάμενες λειτουργικές μισθώσεις προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το σχετικό επιτόκιο προεξόφλησης (incremental borrowing rate) και αναγνωρίζονται ως υποχρεώσεις και απαιτήσεις από μισθώσεις. Τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων, οι καθαρές επενδύσεις και η επίδραση τους στα ίδια κεφάλαια κατά την 1η Ιουλίου 2019, αναγνωρίζονται σε ποσό που ισούται με την υποχρέωση από μισθώσεις, προσαρμοσμένο κατά το ποσό προπληρωμένων ή δεδουλευμένων μισθωμάτων.

Οι σημαντικότερες πολιτικές και πρακτικές διευκολύνσεις που εφαρμόστηκαν έχουν ως εξής:

- Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης, οι καθαρές επενδύσεις και οι υποχρεώσεις από μισθώσεις παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.
- Οι απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 16 εφαρμόστηκαν εξ' ολοκλήρου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και τις μισθώσεις «μικρής αξίας».

- Η Εταιρεία χρησιμοποίησε την πρακτική διευκόλυνση να μη διαχωρίσει τα μέρη της σύμβασης που δεν αποτελούν μίσθωση (non-lease components) από τα στοιχεία της μίσθωσης (lease components) και επομένως αντιμετωπίζει κάθε στοιχείο της μίσθωσης και οποιαδήποτε συναφή μέρη που δεν αποτελούν μίσθωση ως μία ενιαία μίσθωση.
- Επιπλέον, κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιήθηκαν στην Εταιρεία οι ακόλουθες πολιτικές και πρακτικές διευκολύνσεις.
- Για τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η αποκτηθείσα γνώση έχει χρησιμοποιηθεί σε περιπτώσεις που οι καταβολές ρητρών για καταγγελία της μίσθωσης ή άλλοι οικονομικοί παράγοντες υποδηλώνουν ότι τυχόν δικαιώματα παράτασης ή καταγγελίας της μίσθωσης θα εξασκηθούν.
- Η εταιρεία επέλεξε ο νέος ορισμός της μίσθωσης να εφαρμοστεί όχι μόνο στις συμβάσεις οι οποίες συνάπτονται (ή μεταβάλλονται) κατά την ή μετά την 1η Ιουλίου 2019, αλλά να εφαρμοστεί σε όλες τις υφιστάμενες συμβάσεις κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Τα Δικαιώματα Χρήσης, οι καθαρές επενδύσεις και οι υποχρεώσεις μίσθωσης περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης», «Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις». «Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις εισπρακτέα στην επόμενη χρήση», «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μίσθωσης» και «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση», αντίστοιχα.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις προσαρμογές που αναγνωρίζονται σε κάθε χωριστό λογαριασμό:

Ποσά σε €	30/6/2019	Προσαρμογές λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	Ανακατατάξεις λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	1/7/2020
Ενεργητικό				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια	5.243.497	-	(4.585.100)	658.396
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	69.619	-	-	69.619
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	489.785	4.585.100	5.074.885
Επενδύσεις σε ακίνητα	115.491	-	-	115.491
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις	-	26.047	-	26.047
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	33.279	-	-	33.279
Σύνολο	5.461.885	515.832	-	5.977.717
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	1.673.808	-	-	1.673.808
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	967.459	-	-	967.459
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις εισπρακτέα στην επόμενη χρήση	-	16.401	-	16.401
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	662.385	-	-	662.385
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	104.501	-	-	104.501
Σύνολο	3.408.152	16.401	-	3.424.553
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	8.870.038	532.233	-	9.402.271
Παθητικό				
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	683.012	-	-	683.012
Αποθεματικά κεφάλαια	4.222.506	-	-	4.222.506
Αποτελέσματα εις νέο	(1.260.381)	(60.056)	-	(1.320.437)
Σύνολο	3.645.138	(60.056)	-	3.585.081
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	93.582	-	-	93.582
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.965.087	-	(1.965.087)	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	-	500.633	1.965.087	2.465.720
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	78.236	-	-	78.236
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.006	-	-	5.006
Σύνολο	2.141.911	500.633	-	2.642.544
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	807.248	-	-	807.248
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.790.824	-	-	1.790.824
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	-	91.656	-	91.656
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	484.917	-	-	484.917
Σύνολο	3.082.989	91.656	-	3.174.645
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	8.870.038	532.233	-	9.402.271

3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαχωρίζονται σε διαφορετικές κατηγορίες από την διοίκηση ανάλογα με τα χαρακτηριστικά τους και τον σκοπό για τον οποίο αποκτούνται.

Η κατηγορία στην οποία κατατάσσεται κάθε χρηματοοικονομικό μέσο διαφοροποιείται από τις υπόλοιπες καθώς ανάλογα με την κατηγορία στην οποία θα καταχωρηθεί, ισχύουν διαφορετικοί κανόνες όσον αφορά στην αποτίμησή του αλλά και στον τρόπο αναγνώρισης κάθε προσδιοριζόμενου αποτελέσματος είτε στην κατάσταση αποτελεσμάτων είτε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται με την εφαρμογή της λογιστικής της ημερομηνίας της εμπορικής συναλλαγής.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- ✓ δάνεια και απαιτήσεις
- ✓ χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- ✓ διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.5.1 Δάνεια και απαιτήσεις

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με σταθερές και προσδιορισμένες καταβολές και τα οποία δεν έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά. Δημιουργούνται όταν η εταιρεία παρέχει χρήματα, προϊόντα ή υπηρεσίες απευθείας σε έναν οφειλέτη χωρίς πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, μείον κάθε πρόβλεψη για απομείωση. Κάθε μεταβολή στην αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτή την κατηγορία, από διαγραφές, απομειώσεις ή κατά την εφαρμογή της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Για ορισμένες απαιτήσεις πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης ανά μεμονωμένη απαίτηση (για παράδειγμα για κάθε πελάτη ξεχωριστά) στις περιπτώσεις όπου η είσπραξη της απαίτησης έχει χαρακτηριστεί εκπρόθεσμη κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων ή σε περιπτώσεις όπου αντικειμενικά στοιχεία υποδεικνύουν την ανάγκη για απομείωση τους.

Οι λοιπές απαιτήσεις ομαδοποιούνται και ελέγχονται για τυχόν απομείωση στο σύνολο τους. Η ομαδοποίηση των απαιτήσεων γίνεται με βάση κάποια κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου που τις χαρακτηρίζουν.

Οι απαιτήσεις και τα δάνεια περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που λήγουν μετά την πάροδο δώδεκα μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Αυτά χαρακτηρίζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Στον ισολογισμό ταξινομούνται στα κονδύλια «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις», «Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις» και «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα».

3.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία συμμετέχει σε μία συμβατική συμφωνία του χρηματοοικονομικού μέσου και διαγράφονται όταν η εταιρεία απαλλάσσεται από την υποχρέωση ή αυτή ακυρώνεται ή λήγει.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας περιλαμβάνουν τραπεζικά δάνεια και λογαριασμούς υπερανάληψης (overdraft), υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις και εμπορικές και άλλου είδους υποχρεώσεις.

3.6.1 Δανεισμός

Τα τραπεζικά δάνεια παρέχουν μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση των λειτουργιών της εταιρείας και βραχυπρόθεσμη ενίσχυση στο κεφάλαιο κίνησης. Όλα τα δάνεια αρχικώς αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται, αφαιρουμένων των άμεσων εξόδων για την έκδοσή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δάνεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος τους βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και κάθε διαφορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο του δανεισμού.

Τα δάνεια περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις» και κατά το βραχυπρόθεσμο μέρος τους στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις».

3.6.2 Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικώς στην ονομαστική τους αξία και ακολούθως αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος και απεικονίζονται στο κονδύλι «Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις».

Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται καθώς και κατά την εφαρμογή της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

3.6.3 Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις αποτιμώνται στην αρχική τους αξία μείον το ποσό του κεφαλαίου των χρηματοοικονομικών εξοφλήσεων, ενώ οι τόκοι αναγνωρίζονται ως έξοδο στο κονδύλι των «Χρηματοοικονομικών εξόδων» στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Οι υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις» και κατά το βραχυπρόθεσμο μέρος τους στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις».

3.6.4 Συμμετοχικοί τίτλοι

Το μετοχικό κεφάλαιο που εκδίδεται από την εταιρεία αναγνωρίζεται με το προϊόν της είσπραξης μειωμένο με τα άμεσα κόστη της έκδοσης, μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος που αναλογεί σε αυτά.

Τα μερίσματα στους μετόχους αναγνωρίζονται στο κονδύλι «Μερίσματα πληρωτέα», όταν τα μερίσματα εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν εμπορεύματα και άλλα αγαθά που αποκτήθηκαν με σκοπό την μελλοντική πώλησή τους.

Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο του μέσου σταθμικού και περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάστασή τους και οι οποίες είναι άμεσα αποδοτέες στην παραγωγική διαδικασία.

Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικές δαπάνες.

3.8 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης και βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους

3.8.1 Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωμένο έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

3.8.2 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης

Η εταιρεία έχει τόσο προγράμματα καθορισμένων παροχών όσο και προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

3.8.2.1 Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή βάσει του ν. 2112/20 και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία, καθώς και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημιές που προέρχονται από εμπειρικές αναπροσαρμογές και μεταβολές σε αναλογιστικές υποθέσεις, κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου, υπερέβησαν το 10% των υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών, χρεώνονται ή πιστώνονται στα αποτελέσματα με βάση τον αναμενόμενο μέσο όρο της υπολειπόμενης εργασιακής ζωής των εργαζομένων που συμμετέχουν σε αυτό το πρόγραμμα.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα, εκτός εάν οι μεταβολές στα συνταξιοδοτικά προγράμματα είναι προαιρετικές για την παραμονή των εργαζομένων στην υπηρεσία για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (ημερομηνία κατοχύρωσης). Σε αυτήν την περίπτωση, το κόστος προϋπηρεσίας αποσβένεται σε σταθερή βάση μέχρι την ημερομηνία κατοχύρωσης των παροχών.

3.8.2.2 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος το μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Η υποχρέωση της εταιρείας περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές. Συνεπώς το ποσό των παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος προσδιορίζεται από το ποσό που καταβάλλει η εταιρεία (και ο εργαζόμενος).

Η πληρωτέα εισφορά από την εταιρεία στα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζεται ως έξοδο και ως υποχρέωση μετά την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε.

3.9 Λογιστική φόρου εισοδήματος

3.9.1 Τρέχουσα φορολογία εισοδήματος

Η τρέχουσα φορολογική απαίτηση/υποχρέωση περιλαμβάνει εκείνες τις υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από τις φορολογικές αρχές που είναι σχετιζόμενες με την τρέχουσα ή προηγούμενες περιόδους και που δεν έχουν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού. Υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν και βάσει των φορολογητέων κερδών κάθε χρήσης. Όλες οι μεταβολές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν φορολογικό έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.9.2 Αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος

Η αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος υπολογίζεται με τη μέθοδο υποχρέωσης που εστιάζει στις προσωρινές διαφορές. Αυτή περιλαμβάνει τη σύγκριση της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις με τις αντίστοιχες φορολογικές τους βάσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα αντισταθμιστούν έναντι της μελλοντικής φορολογίας εισοδήματος.

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκές φορολογητέο κέρδος θα είναι διαθέσιμο για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι φορολογικές ζημιές που μπορούν να μεταφερθούν σε επόμενες περιόδους αναγνωρίζονται ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που έχουν τεθεί σε ισχύ κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του φόρου εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, εκτός από αυτές που προκύπτουν από συγκεκριμένες μεταβολές στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων που αναγνωρίζονται κατευθείαν στα

ίδια κεφάλαια της εταιρείας και έχουν ως αποτέλεσμα η αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να μεταφέρεται απ' ευθείας στην καθαρή θέση της εταιρείας.

3.10 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν μία παρούσα δέσμευση είναι πιθανό ότι θα οδηγήσει σε εκροή οικονομικών πόρων για την εταιρεία και αυτή μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Ο χρόνος πραγματοποίησης ή το ποσό της εκροής μπορεί να είναι αβέβαια. Μία παρούσα δέσμευση προκύπτει από την παρουσία μίας νομικής ή τεκμαιρόμενης υποχρέωσης που έχει προκύψει από γεγονότα του παρελθόντος.

Κάθε σχηματισμένη πρόβλεψη χρησιμοποιείται μόνο για τα έξοδα για τα οποία είχε αρχικώς σχηματιστεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να απεικονίζουν την τρέχουσα καλύτερη εκτίμηση.

Αν οι λόγοι, για τους οποίους έχει σχηματιστεί μια πρόβλεψη εξαλειφθούν, η πρόβλεψη αντιστρέφεται.

3.11 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, αν υπάρχουν γεγονότα που καταδεικνύουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι πλήρως ανακτήσιμη. Για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας, λαμβάνεται υπ' όψιν η μεγαλύτερη τιμή μεταξύ της καθαρής αξίας πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Σε περίπτωση που η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη από την λογιστική αξία, η διαφορά μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

3.12 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.13 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Εισροές από οικονομικά οφέλη για την εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων, εφόσον η έλευσή τους θεωρείται πιθανή.

3.14 Μισθώσεις

Η εκτίμηση για το εάν μία συμφωνία περιέχει στοιχείο μίσθωσης και η κατάταξη της ως χρηματοδοτικής ή λειτουργικής, πραγματοποιούνται κατά την έναρξη της συμφωνίας, λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα διαθέσιμα στοιχεία και τις ιδιαίτερες συνθήκες που επικρατούν.

3.14.1 Η εταιρεία ως μισθωτής

3.14.1.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Η ιδιοκτησία ενός μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στο μισθωτή εάν μεταβιβάζονται σε αυτόν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο ανεξάρτητα από το νομικό τύπο της σύμβασης. Κατά την έναρξη της μίσθωσης το περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται στην εύλογη αξία του ή εάν είναι χαμηλότερη, στην παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών.

Ένα αντίστοιχο ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση από τη χρηματοδοτική μίσθωση ανεξαρτήτως εάν μερικές από τις καταβολές μισθωμάτων καταβάλλονται προκαταβολικά κατά την έναρξη της μίσθωσης.

Η μεταγενέστερη αντιμετώπιση των περιουσιακών στοιχείων τα οποία έχουν αποκτηθεί με συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, π.χ. η χρησιμοποιούμενη μέθοδος απόσβεσης και ο προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής του, είναι ίδια με αυτή που εφαρμόζεται σε παρόμοια αποκτώμενα, εκτός συμβάσεων μίσθωσης, περιουσιακά στοιχεία.

Η λογιστική αντιμετώπιση της αντίστοιχης υποχρέωσης αφορά στη σταδιακή μείωση της, με βάση τις ελάχιστες καταβολές των μισθωμάτων μείον το χρηματοοικονομικό κόστος, το οποίο αναγνωρίζεται ως έξοδο στα χρηματοοικονομικά έξοδα.

3.14.1.2 Λειτουργικές μισθώσεις

Όλες οι υπόλοιπες μισθώσεις αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι καταβολές στις συμβάσεις λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα με την ευθεία μέθοδο. Οι σχετιζόμενες δαπάνες, όπως η συντήρηση και η ασφάλιση, αναγνωρίζονται ως έξοδο, όταν πραγματοποιούνται.

3.14.2 Η εταιρεία ως εκμισθωτής

3.14.2.1 Λειτουργικές μισθώσεις

Οι μισθώσεις στις οποίες η εταιρεία δε μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τους εκμισθωτές στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστικά αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης ως έσοδα μίσθωσης.

3.15 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα έσοδα είναι καθαρά από τον φόρο προστιθέμενης αξίας, τις εκπτώσεις και τις επιστροφές.

4 Ενσώματα πάγια

Η λογιστική αξία των παγίων που εμφανίζονται στον ισολογισμό αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/7/2018	2.710.313	2.604.560	570.477	119.569	1.562.535	7.567.453
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(638.228)	(306.252)	(61.069)	(1.280.180)	(2.285.729)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/7/2018	2.710.313	1.966.332	264.225	58.499	282.354	5.281.724
Προσθήκες	-	3.916	31.630	49.172	73.539	158.258
Πωλήσεις	-	(10.019)	(10.639)	(4.600)	(14.988)	(40.246)
Αποσβέσεις χρήσης	-	(61.158)	(27.817)	(24.644)	(71.484)	(185.103)
Αποσβέσεις πωληθέντων	-	6.427	8.064	4.600	9.774	28.865
Κόστος κτήσης την 30/6/2019	2.710.313	2.598.457	591.468	164.141	1.621.086	7.685.465
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(692.959)	(326.005)	(81.113)	(1.341.890)	(2.441.967)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2019	2.710.313	1.905.497	265.463	83.027	279.196	5.243.497
Μεταβολές στο κόστος κτήσης λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	(2.710.313)	(2.396.086)	-	(70.316)	-	(5.176.715)
Μεταβολές στις συσσωρευμένων αποσβέσεις λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	-	577.480	-	14.135	-	591.615
Κόστος κτήσης την 1/7/2019	-	202.371	591.468	93.825	1.621.086	2.508.749
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(115.479)	(326.005)	(66.978)	(1.341.890)	(1.850.352)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/7/2019	-	86.891	265.463	26.846	279.196	658.397
Προσθήκες	-	3.380	5.050	-	69.866	78.296
Μειώσεις	-	-	(37.573)	-	(2.330)	(39.903)
Αποσβέσεις χρήσης	-	(11.041)	(27.716)	(8.004)	(58.576)	(105.337)
Αποσβέσεις μειώσεων	-	-	35.265	-	2.159	37.424
Κόστος κτήσης την 30/6/2020	-	205.750	558.944	93.825	1.688.626	2.547.146
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(126.520)	(318.455)	(74.982)	(1.398.307)	(1.918.265)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2020	-	79.230	240.489	18.842	290.319	628.881

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης.

Στην τρέχουσα χρήση η Εταιρεία εφάρμοσε, για πρώτη φορά, το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» την 1η Ιουλίου του 2019. Στα πλαίσια του προτύπου τα ενσώματα πάγια που κατέχονταν από χρηματοδοτικές μισθώσεις παρουσιάζονται στην τρέχουσα χρήσης σημείωση 6 «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης».

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις προσαρμογές που αναγνωρίζονται σε κάθε χωριστό λογαριασμό:

Ποσά σε €	30/6/2019	Προσαρμογές λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	Ανακατατάξεις λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	1/7/2020
Ενεργητικό				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια	5.243.497	-	(4.585.100)	658.396
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	69.619	-	-	69.619
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	489.785	4.585.100	5.074.885
Επενδύσεις σε ακίνητα	115.491	-	-	115.491
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις	-	26.047	-	26.047
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	33.279	-	-	33.279
Σύνολο	5.461.885	515.832	-	5.977.717

5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Λογισμικό	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/7/2018	149.127	109.272	258.399
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(137.493)	(109.272)	(246.765)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/7/2018	11.634	-	11.634
Προσθήκες	65.136	-	65.136
Λοιπές προσαρμογές αξιών κτήσης προηγούμενων ετών	(718)	-	(718)
Αποσβέσεις χρήσης	(6.565)	-	(6.565)
Λοιπές προσαρμογές συσσωρευμένων αποσβέσεων προηγούμενων ετών	132	-	132
Κόστος κτήσης την 30/6/2019	213.545	109.272	322.817
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(143.926)	(109.272)	(253.198)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2019	69.619	-	69.619
Προσθήκες	1.944	-	1.944
Αποσβέσεις χρήσης	(16.802)	-	(16.802)
Κόστος κτήσης την 30/6/2020	215.489	109.272	324.761
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(160.728)	(109.272)	(270.000)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2020	54.761	-	54.761

6 Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Οι μεταβολές στη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Αρχική αναγνώριση την 01/07/2019	2.710.313	2.308.391	56.181	5.074.885
Αποσβέσεις χρήσης	-	(139.148)	(14.063)	(153.211)
Κόστος κτήσης την 30/6/2020	2.710.313	2.885.871	70.316	5.666.500
μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(716.628)	(28.198)	(744.826)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2020	2.710.313	2.169.243	42.118	4.921.674

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης.

Η Εταιρεία έχει συνάψει μία σύμβαση sales & lease back ακινήτου. Η σύμβαση του ακινήτου πραγματοποιήθηκε στη χρήση του 2007.

Για τα οικόπεδα και τα κτίρια δεν υφίστανται υποθήκες ή προσημειώσεις.

7 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι μεταβολές στις λογιστικές αξίες που εμφανίζονται στον ισολογισμό αναλύονται παρακάτω:

Ποσά σε € '	30/6/2020	30/6/2019
Λογιστική αξία έναρξης	115.491	115.491
Λογιστική αξία λήξης	115.491	115.491

Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν ακίνητη περιουσία της εταιρείας.

Τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στην κατηγορία αυτή είναι τα εξής:

- οικόπεδο στη θέση «Καμάρα-Πεθαμένος» του δημοτικού διαμερίσματος Καστέλας, του Δήμου Μεσσαπίων, του Νομού Ευβοίας,
- οικόπεδο μετά κτιρίου στη θέση «Άγιος Ιωάννης» ή «Νεκροταφείο» του Νομού Ευβοίας, του Δήμου Χαλκιδέων και
- διαμέρισμα πρώτου (α) ορόφου στη θέση «Άγιος Χαράλαμπος» Ζαρουχλείκων των Πατρών του Δήμου Πατρέων

Επί των οικοπέδων και των κτιρίων που περιλαμβάνονται στις επενδύσεις σε ακίνητα δεν υφίστανται υποθήκες ή προσημειώσεις. Δεν υπάρχουν συμβατικές δεσμεύσεις σε σχέση με τις επενδύσεις σε ακίνητα.

8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν τις εξής κατηγορίες του ΔΧΠΑ 9:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Δάνεια, απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα	1.998.674	1.767.624
Σύνολο	1.998.674	1.767.624

8.1 Δάνεια, απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα παρακάτω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις	8.881	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	18.527	33.279
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.121.944	967.459
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις εισπρακτέα στην επόμενη χρήση	17.166	-
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	539.433	662.385
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	292.723	104.501
Σύνολο	1.998.674	1.767.624

Η χρονολογική ανάλυση των απαιτήσεων και των αντίστοιχων αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών της Εταιρείας, έχει ως εξής:

Ποσά σε € Ημέρες	30/6/2019	Ποσοστό Απωλειών	Ποσό Απωλειών
0-30	367.085	0,41%	1.498
31-90	371.075	1,09%	4.050
91-180	266.665	1,44%	3.840
181-365	67.856	7,99%	5.422
>365	761.137	100,00%	761.137
Σύνολο απαιτήσεων	1.833.819		775.947
Πρόβλεψη απωλειών βάσει λογιστικής πολιτικής:			721.643
Πρόβλεψη απωλειών εις αποτέλεσμα περιόδου 1/7/2018 - 30/6/2019			54.304
Αναβαλλόμενη φορολογία με 29%:			(15.748)

Ποσά σε € Ημέρες	30/6/2020	Ποσοστό Απωλειών	Ποσό Απωλειών
0-30	739.847	0,28%	2.067
31-90	550.109	0,67%	3.690
91-180	346.592	0,54%	1.884
181-365	79.557	79,45%	63.210
>365	760.533	97,56%	742.006
Σύνολο απαιτήσεων	2.476.638		812.856
Πρόβλεψη απωλειών βάσει λογιστικής πολιτικής:			775.947
Πρόβλεψη απωλειών εις αποτέλεσμα περιόδου 1/7/2019 - 30/6/2020			36.909
Αναβαλλόμενη φορολογία με 24%:			(8.858)

8.1.1 Καθαρή επένδυση από μισθώσεις

Οι καθαρές επενδύσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2020			
	έως 1 έτος	1 έως 5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις	-	8.881	-	8.881
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις εισπρακτέα στην επόμενη χρήση	17.166			17.166
Σύνολο	17.166	8.881	-	26.047

Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» την 1η Ιουλίου 2019. Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις προσαρμογές που αναγνωρίζονται σε κάθε χωριστό λογαριασμό:

Ποσά σε €	30/6/2019	Προσαρμογές λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	Ανακατατάξεις λόγω εφαρμογής προτύπου ΔΠΧΑ 16	1/7/2020
Ενεργητικό				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια	5.243.497	-	(4.585.100)	658.396
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	69.619	-	-	69.619
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	489.785	4.585.100	5.074.885
Επενδύσεις σε ακίνητα	115.491	-	-	115.491
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις	-	26.047	-	26.047
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	33.279	-	-	33.279
Σύνολο	5.461.885	515.832	-	5.977.717
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	1.673.808	-	-	1.673.808
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	967.459	-	-	967.459
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις εισπρακτέα στην επόμενη χρήση	-	16.401	-	16.401
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	662.385	-	-	662.385
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	104.501	-	-	104.501
Σύνολο	3.408.152	16.401	-	3.424.553
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	8.870.038	532.233	-	9.402.271

8.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το κονδύλι περιλαμβάνει κυρίως εγγυήσεις ενοικίων. Επειδή το υπόλοιπο του λογαριασμού δεν είναι σημαντικό για την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας δεν έχει γίνει προσαρμογή στην αξία των εγγυήσεων αυτών με βάση το πραγματικό επιτόκιο.

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Εγγυήσεις ενοικίων	26.565	32.351
Δοσμένες Εγγυήσεις	562	928
Συνολική αξία μακροπρ. απαιτήσεων	27.127	33.279
Πρόβλεψη απομείωσης λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	(8.600)	-
Σύνολο	18.527	33.279

8.1.3 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι του ισολογισμού αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Ανοιχτά υπόλοιπα πελατών	1.060.471	1.054.321
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	28.469	87.717
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	380.070	361.874
Επιταγές εισπρακτέες χαρτοφυλακίου	231.040	42.102
Επιταγές σε καθυστέρηση	111.988	18.750
Επιταγές σε καθυστέρηση σε δικηγόρους	44.353	127.652
Μικτή αξία εμπορικών απαιτήσεων	1.856.391	1.692.416
Πρόβλεψη επισφαλειών πελατών	(203.610)	(203.122)
Πρόβλεψη επισφαλειών αξιογράφων	(530.837)	(521.834)
Σύνολο	1.121.944	967.459

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική αξία των απαιτήσεων αυτών προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Για το σύνολο των απαιτήσεων της εταιρείας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωσή τους. Στην τρέχουσα χρήση η εταιρεία σχημάτισε επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 9.491.

Εκτός των απαιτήσεων που έχουν ήδη απομειωθεί, δεν υπάρχουν άλλες ληξιπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις.

8.1.4 Λοιπά στοιχεία ενεργητικού

Το κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Λογαριασμοί προς απόδοση μελών ΔΣ	20.364	1.871
Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις	150	150
Προκαταβολές προμηθευτών	78.621	127.696
Προπληρωμένα έξοδα	150.488	24.477
Προκαταβολές προσωπικού	2.888	3.432
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	-	13.061
Λοιπές απαιτήσεις	354.015	539.970
Δεσμευμένες καταθέσεις	71	71
Ελληνικό δημόσιο	2.646	2.646
Μικτή αξία λοιπών στοιχείων ενεργητικού	609.242	713.375
Πρόβλεψη επισφαλειών λοιπών χρεωστών	(69.809)	(50.990)
Σύνολο	539.433	662.385

8.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Μετρητά κεντρικού	25.009	10.665
Καταθέσεις σε τράπεζες	267.715	93.836
Σύνολο	292.723	104.501

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας.

9 Αποθέματα

Τα αποθέματα που εμφανίζονται στον ισολογισμό αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Εμπορεύματα	807.345	945.697
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	579.159	476.170
Πρώτες & βοηθητικές ύλες	435.886	363.835
Μικτή αξία αποθεμάτων	1.822.390	1.785.701
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	(111.894)	(111.894)
Σύνολο	1.710.497	1.673.808

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά τη διάρκεια της χρήσης, περιλαμβάνεται, στα αποτελέσματα, ως κόστος πωληθέντων.

Η εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα.

10 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε ποσό € 683.012,30 και αποτελείται από 233.110 κοινές, πλήρως εξοφλημένες μετοχές, ονομαστικής αξίας € 2,93 εκάστη. Όλες οι μετοχές παρέχουν τα ίδια δικαιώματα στην λήψη μερισμάτων και στην αποπληρωμή κεφαλαίου και αντιπροσωπεύουν μία ψήφο στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

11 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της εταιρείας αποτελούνται από ειδικά αποθεματικά, στα οποία δεν έχει υπολογιστεί πιθανή επίδραση φόρων, καθώς δεν υπάρχει πρόθεση διανομής τους στο άμεσο μέλλον.

Η μεταβολή των αποθεματικών της εταιρείας παρατίθεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Ποσά σε €	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/7/2018	199.985	11.739	3.717.438	288.616	4.217.778
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	-	4.729	4.728,72
Υπόλοιπο την 30/6/2019	199.985	11.739	3.717.438	293.345	4.222.506
Υπόλοιπο την 30/6/2020	199.985	11.739	3.717.438	293.345	4.222.506

12 Αποτελέσματα εις νέο

Οι μεταβολές στο κονδύλι της κατάστασης οικονομικής θέσης «Αποτελέσματα εις νέο» για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 30/6/2019	683.012	4.222.506	(1.260.381)	3.645.138
Επίδραση αλλαγής λογιστικών πολιτικών (υιοθέτηση Δ.Π.Χ.Α. 16)	-	-	(45.643)	(45.643)
Αναθεωρημένο υπόλοιπο την 1/7/2019	683.012	4.222.506	(1.306.024)	3.599.495
Κέρδη / Ζημιές Χρήσης	-	-	(161.089)	(161.089)
Υπόλοιπο 30/6/2020	683.012	4.222.506	(1.467.113)	3.438.406

13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν της αναλογιστικής μελέτης που έγινε κατά την περσινή χρήση από ανεξάρτητο αναλογιστή.

Η εταιρεία δεν έχει ενεργοποιήσει, επίσημα ή ανεπίσημα, κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζόμενους, το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων εργαζόμενων. Το μόνο πρόγραμμα που βρίσκεται εν ισχύ είναι η συμβατική υποχρέωση με βάση την ισχύουσα νομοθεσία Ν.2112/1920 και 3198/1955 για παροχή εφάπαξ ποσού σε περίπτωση συνταξιοδότησης του προσωπικού.

Η καθαρή υποχρέωση που έχει αναγνωρισθεί στον ισολογισμό αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	96.388	93.582
Σύνολο	96.388	93.582

Η μεταβολή της παρούσας αξίας των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε € '	30/6/2020	30/6/2019
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου	93.582	89.236
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	17.772	16.888
Κόστος τόκων	-	892
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(16.997)	(7.212)
Κόστος τερματικών παροχών	2.031	-
Αναλογιστική ζημιά / (κέρδος)	-	(6.222)
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της περιόδου	96.388	93.582

Ο πίνακας, που παρατίθεται στη συνέχεια, παρουσιάζει τις μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση που έχει αναγνωρισθεί στον ισολογισμό.

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Έναρξη υποχρέωσης καθορισμένων παροχών	93.582	89.236
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	17.772	16.888
Παροχές που πληρώθηκαν	(16.997)	(7.212)
Αναλογιστικό αποτέλεσμα κέρδος	-	(6.222)
Τόκος στην υποχρέωση	-	892
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	2.031	-
Σύνολο	96.388	93.582

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	17.772	16.888
Παροχές που πληρώθηκαν	(16.997)	(7.212)
Αναλογιστικό αποτέλεσμα κέρδος	-	(6.222)
Τόκος στην υποχρέωση	-	892
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	2.031	-
Σύνολο	2.806	4.346

➤ Οικονομικές παραδοχές

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,00%	1,00%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,00%	1,00%
Πληθωρισμός	1,80%	1,80%
Ποσοστό αποχωρήσεων (Revenue)	0,00%	0,00%

14 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν:

Ποσά σε € '	σημ.	30/6/2020	30/6/2019
Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	14.1	3.294.324	2.328.647
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	14.2	2.630.862	2.312.748
Σύνολο		5.925.185	4.641.395

14.1 Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται:

Ποσά σε € *	σημ.	30/6/2020	30/6/2019
Δάνεια τραπεζών	14.1.1	1.711.292	1.443.162
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	14.1.2	815.629	807.248
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.1.3	180.196	78.236
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.1.4	587.207	484.917
Σύνολο		3.294.324	2.813.564

14.1.1 Δανεισμός

Το κονδύλι «Δάνεια Τραπεζών» αναφέρεται σε αλληλόχρεους λογαριασμούς.

14.1.2 Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις

Στους «Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται τα εξής:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Ανοιχτά υπόλοιπα προμηθευτών	384.519	408.652
Επιταγές πληρωτέες	431.110	398.597
Σύνολο	815.629	807.248

Οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και οι λογιστικές αξίες τους αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών τους.

14.1.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Φόροι σε ρύθμιση	21.934	-
Μελλοντικά έσοδα επιχορηγήσεων ΕΣΠΑ	71.561	77.760
Υποχρεώσεις από εγγυήσεις ενοικίων	476	476
Εισπρακτέα προκαταβολή από Ελληνικό Δημόσιο	86.224	-
Σύνολο	180.196	78.236

Οι επιχορηγήσεις αφορούν κρατικές επιδοτήσεις για την απόκτηση παγίου εξοπλισμού και για κάλυψη λειτουργικών εξόδων. Οι επιχορηγήσεις που είναι σχετικές με την απόκτηση παγίων αποσβένονται σύμφωνα με τον ρυθμό αποσβέσεων των παγίων που επιδοτούνται στη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που αφορούν, ενώ οι επιχορηγήσεις που αφορούν λειτουργικές δαπάνες καταλογίζονται απευθείας ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης που αφορούν.

14.1.4 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Προκαταβολές πελατών	87.192	45.597
Οφειλόμενες αποδοχές προσωπικού	62.417	53.362
Οφειλές σε μέλη της Διοίκησης	2.885	0
Λοιπές υποχρεώσεις	25.833	24.674
Πιστωτικό ΦΠΑ	113.572	98.768
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	6.847	5.261
Λοιποί φόροι	132.241	152.065
Οφειλόμενες εισφορές σε ΕΦΚΑ	135.514	75.750
Οφειλές σε λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	63	108
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	20.643	29.332
Σύνολο	587.207	484.917

14.2 Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις

Η σχετική υποχρέωση από χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίστηκε στις δανειακές υποχρεώσεις για την προηγούμενη χρήση.

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Ποσά σε €	30/6/2019
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις leasing	1.965.087
Σύνολο	1.965.087

Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Ποσά σε €	30/6/2019
Υποχρεώσεις leasing πληρωτέες στην επόμενη χρήση	347.661
Βραχυπρόθεσμος δάνεια	1.443.162
Σύνολο	1.790.824

Στην τρέχουσα χρήση η Εταιρεία εφάρμοσε, για πρώτη φορά, το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» την 1η Ιουλίου 2019. Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις προσαρμογές που αναγνωρίζονται σε κάθε χωριστό λογαριασμό:

Ποσά σε €	30/6/2019	Προσαρμογές λόγω εφαρμογής πρωτότυπου ΔΠΧΑ 16	Ανακατατάξεις λόγω εφαρμογής πρωτότυπου ΔΠΧΑ 16	1/7/2020
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	93.582	-	-	93.582
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.965.087	-	(1.965.087)	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	-	500.633	1.965.087	2.465.720
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	78.236	-	-	78.236
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.006	-	-	5.006
Σύνολο	2.141.911	500.633	-	2.642.544
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	807.248	-	-	807.248
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.790.824	-	-	1.790.824
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	-	91.656	-	91.656
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	484.917	-	-	484.917
Σύνολο	3.082.989	91.656	-	3.174.645
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	8.870.038	532.233	-	9.402.271

Οι χρηματοοικονομικές μισθώσεις της εταιρείας αφορούν ακίνητο sales & lease back, μισθώσεις ακινήτων και οχημάτων.

Η εύλογη αξία των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις προσεγγίζει την λογιστική τους αξία.

Η ληκτότητα των κονδυλίων «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μίσθωσης» και «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση», αναλύεται παρακάτω:

Ποσά σε €	30/6/2020			
	έως 1 έτος	1 έως 5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	-	1.735.672	207.775	1.943.447
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	687.415	-	-	687.415
Σύνολο	687.415	1.735.672	207.775	2.630.862

Η επίδραση που προέκυψε για την Εταιρεία από την εφαρμογή της τροποποίησης του ΔΠΧΑ 16 «Μειώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19», αντιστοιχεί σε ποσό 10.681 € το οποίο συμπεριλαμβάνεται στα «Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης».

Δεν υφίστανται προσημειώσεις ή υποθήκες επί των παγίων στοιχείων της εταιρείας.

15 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Η αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές και τις αναγνωρισμένες φορολογικές ζημιές στον εταιρικό ισολογισμό, αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Αναβαλλόμενη φορολογία από πάγια-επενδύσεις σε ακίνητα	(34.511)	(39.922)
Αναβαλλόμενη φορολογία leasing	(142.172)	(139.490)
Αναβαλλόμενη φορολογία επιχορηγήσεις	2.016	765
Αναβαλλόμενη φορολογία παροχές προσωπικού	23.133	22.460
Αναβαλλόμενη φορολογία επισφαλών απαιτήσεων	169.210	139.507
Αναβαλλόμενη φορολογία άυλων	8.046	7.394
Αναβαλλόμενη φορολογία φορολογική ζημιά	4.280	4.280
Σύνολο	30.002	(5.006)

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
<i>Φόρος που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα από:</i>		
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από από πάγια-επενδύσεις σε ακίνητα	5.411	(39.884)
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από leasing	(17.095)	45.516
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από επιχορηγήσεις	1.251	870
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από παροχές προσωπικού	673	(2.990)
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από αποθεμάτων	-	(32.449)
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από επισφαλών απαιτήσεων	29.703	115.953
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από άυλων	652	(10.216)
Έσοδο/(έξοδο) φόρου από φορολογική ζημιά	-	(39.465)
Έσοδο/(έξοδο) φόρου αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-	(9.246)
Σύνολο	20.595	28.089

Φόρος που αναγνωρίστηκε στα ΛΣΕ από:

Αναβαλλόμενη φορολογία από αναλογιστικά αποτελέσματα	-	(1.493)
Επίδραση από πρώτη εφαρμογή αλλαγή λογιστικής πολιτικής (ΔΠΧΑ 16)	14.414	-
Επίδραση από αλλαγή λογιστικής πολιτικής (ΔΠΧΑ 9)	-	1.444
Σύνολο	35.008	28.040

Η εταιρεία έχει υπολογίσει αναβαλλόμενη φορολογία για όλες τις προσωρινές διαφορές για τις οποίες έχει δικαίωμα συμψηφισμού με μελλοντικά φορολογικά κέρδη, ενώ έχει επίσης υπολογίσει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση για τις σωρευμένες φορολογικές ζημιές.

16 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών περιλαμβάνει:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού	4.131	9.637
Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	2.722.631	3.293.180
Πωλήσεις προϊόντων	2.331.919	2.572.294
Σύνολο	5.058.681	5.875.112

17 Άλλα έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης

17.1 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

Τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης περιλαμβάνουν:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Έκτακτα και ανοργανα έσοδα	77.898	42.053
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	7.094	5.784
Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών εργασιών	-	18.000
Σύνολο	84.992	65.836

Οι επιχορηγήσεις που είναι σχετικές με την απόκτηση παγίων αναγνωρίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας και το έσοδό τους αναγνωρίζεται σύμφωνα με τον ρυθμό αποσβέσεων των παγίων που επιδοτούνται (σημείωση 14.1.3).

17.2 Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης

Τα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης περιλαμβάνουν:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Φορολογικά προσιμα & προσαυξήσεις	11.539	7.216
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	29.719	45.052
Σύνολο	41.258	52.268

18 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού

Οι αμοιβές προσωπικού που περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	610.827	706.836
Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	262.684	308.848
Λοιπά έξοδα προσωπικού	23.728	38.171
Εργοδοτικές εισφορές έμμισθων	161.651	191.807
Εργοδοτικές εισφορές ημερομίσθιων	64.441	76.810
Αποζημίωση απόλυσης	41.753	7.212
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	17.772	16.888
Παροχές που πληρώθηκαν	(14.966)	(7.212)
Σύνολο	1.167.890	1.339.359

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στην Εταιρεία ανερχόταν σε 77 εργαζομένους, στο τέλος της τρέχουσας χρήσης, και σε 77 εργαζομένους, στο τέλος της προηγούμενης χρήσης.

19 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Τόκοι & έξοδα μακροχρόνιων δανείων	-	54.791
Τόκοι & έξοδα βραχυχρόνιων δανείων	121.532	112.763
Τόκοι μίσθωσης	74.580	-
Τόκος στην υποχρέωση	-	892
Σύνολο	196.112	168.446

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα περιλαμβάνουν:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Τόκοι καταθέσεων	10	904
Έσοδα από τόκους μισθώσεων	1.599	-
Σύνολο	1.609	904

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα περιλαμβάνουν:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	12.652	22.760
Σύνολο	12.652	22.760

20 Φόροι εισοδήματος

Ο φόρος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης διαμορφώθηκε ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Αναβαλλόμενη φορολογία από προσωρινές διαφορές	20.595	23.809
Αναβαλλόμενη φορολογία φορολογική ζημιά	-	4.280
Σύνολο	20.595	28.089

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Αποτελέσματα προ φόρων	(181.684)	(130.997)
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	24%	29%
Αναμενόμενος φόρος εισοδήματος	43.604	37.989
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	(48.810)	(23.162)
Επίδραση από την χρήση διαφορετικού συντ. φορολογίας	-	(8.431)
Επίδραση από αλλαγή συντελεστή	-	1.935
Λοιπές προσαρμογές	25.801	19.759
Σύνολο δαπάνης φόρου	20.595	28.089

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται επί των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος κατά την ελεγχόμενη χρήση υπολογίστηκε βάσει του συντελεστή φορολογίας που ίσχυε κατά την λήξη της ελεγχόμενης χρήσης, ο οποίος ανέρχεται σε ποσοστό 24%.

21 Προσαρμογές στα αποτελέσματα για τις ταμειακές ροές

Οι προσαρμογές στα αποτελέσματα προκειμένου να προσδιοριστούν οι καθαρές ταμειακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες της εταιρείας, πριν τη μεταβολή των λογαριασμών του κεφαλαίου κίνησης, είναι οι εξής:

Ποσά σε €	1/7/2019 - 30/6/2020	1/7/2018 - 30/6/2019
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	105.337	185.103
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	16.802	6.565
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	153.211	-
(Κέρδη) / ζημιές από πώληση ενσώματων παγίων	1.574	-
Κόστος συνταξιοδοτικών παροχών στο προσωπικό	(2.806)	(3.454)
Απομείωση πελατών	36.909	50.768
Έσοδα τόκων	(1.609)	(904)
Έξοδα τόκων	208.764	189.422
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	-	6.222

22 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Η εταιρεία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της έτσι ώστε να διασφαλίσει την ομαλή λειτουργία της, εξασφαλίζοντας παράλληλα μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους, μέσα από την βελτιστοποίηση της σχέσης μεταξύ ξένων και ιδίων κεφαλαίων.

Η εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο χρησιμοποιώντας τον δείκτη συνολικού δανεισμού προς ίδια κεφάλαια. Στον καθαρό δανεισμό περιλαμβάνονται τοκοφόρα δάνεια μείον διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.

Το διοικητικό συμβούλιο εξετάζει σε τακτά διαστήματα στην κεφαλαιακή διάρθρωση της εταιρείας και λαμβάνει υπ' όψιν του το κόστος του κεφαλαίου και τους συνδεδεμένους με αυτό κινδύνους για να καθορίσει την μετέπειτα στρατηγική που θα ακολουθήσει.

Ποσά σε € '	30/6/2020	30/6/2019
Σύνολο δανείων	4.342.154	3.755.911
Ίδια κεφάλαια εταιρείας	3.438.406	3.645.138
Σύνολο	126,28%	103,04%

Η εταιρεία προσπαθεί να επιτύχει περαιτέρω βελτίωση του δείκτη.

23 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της εταιρείας δημιουργούν διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της εταιρείας εστιάζεται στις διακυμάνσεις των χρηματοοικονομικών αγορών και έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις δυνητικές δυσμενείς επιπτώσεις αυτών των διακυμάνσεων στην χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρείας.

Η εταιρεία δεν εκτελεί συναλλαγές μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δε σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί, αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, λογαριασμούς εισπρακτέους και πληρωτέους και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβόλαια χρηματοδοτικής μίσθωσης.

23.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η έκθεση της εταιρείας σε συναλλαγματικούς κινδύνους προέρχεται κυρίως από υπάρχουσες ή προσδοκώμενες ταμειακές ροές σε ξένο νόμισμα (εισαγωγές/εξαγωγές). Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται στα πλαίσια εγκεκριμένων κατευθύνσεων.

23.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Τα αποτελέσματα χρήσεως και οι ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων της εταιρείας παρουσιάζουν ευαισθησία στις διακυμάνσεις των επιτοκίων.

Πρόθεση της εταιρείας είναι να διαμορφώσει την χρηματοδότηση της, σύμφωνα με ένα προκαθορισμένο συνδυασμό σταθερών και κυμαινόμενων επιτοκίων, προκειμένου να μετριαστεί ο κίνδυνος μεταβολής επιτοκίων. Μέσα στις δύο παρουσιαζόμενες περιόδους, η εταιρεία δεν χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου.

Πολιτική της εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών αναγκών. Επομένως, οι αποφάσεις για τη διάρκεια καθώς και τη σχέση μεταξύ σταθερού και κυμαινόμενου κόστους ενός νέου δανείου, λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση. Ως εκ τούτου, όλα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια έχουν συναφθεί με κυμαινόμενα επιτόκια.

23.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος που αντιμετωπίζει η εταιρεία αφορά σε περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης των πελατών να εκπληρώσουν τις συναλλακτικές τους υποχρεώσεις, λόγω της τρέχουσας οικονομικής κρίσης. Οι συναλλαγές της εταιρείας με πελάτες αναπτύσσονται κατόπιν αξιολόγησης της φερεγγυότητας και της αξιοπιστίας τους, προκειμένου να μην παρατηρούνται προβλήματα καθυστερήσεων πληρωμών και κατ' επέκταση επισφαλειών.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του με την εταιρεία. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης. Η μέγιστη έκθεση της εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο είναι η εξής:

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις	8.881	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	18.527	33.279
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.121.944	967.459
Καθαρή επένδυση σε μισθώσεις εισπρακτέα στην επόμενη χρήση	17.166	-
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	539.433	662.385
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	292.723	104.501
Σύνολο	1.998.674	1.767.624

23.4 Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της εταιρείας, που εμφανίζονται στον ισολογισμό, σε προεξοφλημένες τιμές, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές δανειακές συμβάσεις ή τις συμφωνίες με τους προμηθευτές.

Ποσά σε €	30/6/2020			
	έως 1 έτος	1 έως 5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανειακές υποχρεώσεις	1.711.292	-	-	1.711.292
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	687.415	1.735.672	207.775	2.630.862
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	815.629	-	-	815.629
Σύνολο	3.214.336	1.735.672	207.775	5.157.783

Ποσά σε €	30/6/2019			
	έως 1 έτος	1 έως 5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανειακές υποχρεώσεις	1.790.824	1.485.071	480.016	3.755.911
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	807.248	-	-	807.248
Σύνολο	2.598.072	1.485.071	480.016	4.563.159

24 Συναλλαγές και υπόλοιπα συνδεόμενων μερών

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις από και προς συνδεόμενα μέρη και οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για τις χρήσεις 2019 και 2020, έχουν ως εξής:

Συναλλαγές και αμοιβές μελών Διοικήσεως και διευθυντικών στελεχών

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	66.800	82.500
Πωλήσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	175.620	220.477
Σύνολο	242.420	302.977

Υπόλοιπα συνδεδεμένων μελών

Ποσά σε €	30/6/2020	30/6/2019
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	(2.884)	-
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	20.364	1.871
Απαιτήσεις από συγγενείς επιχειρήσεις	3.370	2.750
Σύνολο	20.849	4.621

Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη ή απαιτήσεις που να έχουν υποστεί απομείωση.

25 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

25.1 Επίδικες υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες υποθέσεις που να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

25.2 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η KENTIA έλαβε από τις φορολογικές αρχές γνωστοποιήσεις ελέγχου για τα έτη 01.07.2015-30.06.2016 και 01.07.2016-30.06.2017. Οι σχετικοί φορολογικοί έλεγχοι της εταιρείας KENTIA βρίσκονται σε εξέλιξη. Η ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου αναμένεται να οριστικοποιηθεί μετά την ημερομηνία της έκθεσης του ελεγκτή.

Από το οικονομικό έτος 2011 και μετά, οι Ελληνικές Εταιρείες Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που απαιτείται να ετοιμάσουν ελεγμένες νόμιμες οικονομικές καταστάσεις και έχουν φορολογητέα έσοδα άνω των Ευρώ 0,15 υπόκεινται στη διαδικασία Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού όπως προβλέπεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Αυτό το "Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό" εκδίδεται από τον ίδιο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που εκδίδει τη γνώμη ελέγχου σχετικά με τις καταστατικές οικονομικές καταστάσεις. Μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην οντότητα "Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης" η οποία στη συνέχεια υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο. Σύμφωνα με την εγκύκλιο 1006/2016, εταιρείες που έχουν υποβληθεί σε προβλεπόμενο φορολογικό έλεγχο, δεν απαλλάσσονται από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο των αρμόδιων φορολογικών αρχών.

Οι χρήσεις 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 της εταιρείας έχουν υπαχθεί σε φορολογικό έλεγχο από Νόμιμο Ελεγκτή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4262/2014. Οι ανωτέρω φορολογικοί έλεγχοι ολοκληρώθηκαν εμπρόθεσμα και η Εταιρεία έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη (συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη).

Για τη χρήση 2020 η Εταιρεία επέλεξε να υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4262/2014. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2020. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους, τέλη και προσαυξήσεις που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους, αναφορικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας είναι ότι από τον έλεγχο των εν λόγω χρήσεων δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικά ποσά επιβαρύνσεων, ώστε να επηρεάσουν σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

26 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η διασπορά της πανδημίας COVID-19 επηρέασε την οικονομική και επιχειρηματική δραστηριότητα σε παγκόσμιο επίπεδο, κατά τη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου του 2020. Η έκταση των επιπτώσεων της δεν μπορεί να ποσοτικοποιηθεί ακόμα καθώς εξαρτάται σημαντικά από τη διάρκεια της καθώς και από τα μέτρα που λαμβάνονται από τις κυβερνήσεις ανά τον κόσμο για τον περιορισμό της.

Η πανδημία και οι επιπτώσεις της αποτελούν μη διορθωτικό γεγονός μετά την ημερομηνία ισολογισμού της 30ης Ιουνίου 2020. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους και προβαίνει σε όλες τις ενέργειες που κρίνονται αναγκαίες τόσο για την προστασία των εργαζομένων του όσο και για τη διασφάλιση της λειτουργικής συνέχειας της Εταιρείας.

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της ημερομηνίας έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, πέρα των ήδη αναφερθέντων, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και για τα οποία επιβάλλεται αναφορά, βάση των όσων ορίζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Μοσχάτο Αττικής, 28 Δεκεμβρίου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ιωάννης Πασγιάνος
Α.Δ.Τ.: Χ 634931

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ευστράτιος Πασγιάνος
Α.Δ.Τ.: ΑΙ593500

Σωτήρης Βγενόπουλος
Α.ΔΕΙΑΣ: 0032618 Α' ΤΑΞΗΣ