



**ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ
ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 46119622000

Στενή Ευβοίας Τ.Κ. 340 14

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 14^{ης} ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2020 -31/12/2020

σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (ν.4308/2014)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	8
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	9
2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	9
3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	9
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	9
2.2 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	9
2.3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων	10
2.4 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	10
2.4.1 Ενσώματα Πάγια	10
2.4.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	10
2.4.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	11
2.4.4 Φόροι εισοδήματος.....	11
2.4.5 Αποθέματα.....	11
2.4.6 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	12
2.4.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12
2.4.8 Μετοχικό κεφάλαιο.....	12
2.4.9 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	12
2.4.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	12
2.4.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	12
2.4.12 Προβλέψεις.....	12
2.4.13 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	12
2.4.14 Έσοδα και έξοδα	13
4. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	13
3.1. Ενσώματα πάγια.....	13
3.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	14
3.3. Εμπορικές απαιτήσεις.....	14
3.4. Λοιπές απαιτήσεις.....	14
3.5. Προπληρωμένα έξοδα.....	15
3.6. Ταμειακά διαθέσιμα	15
3.7. Μετοχικό κεφάλαιο	15
3.8. Αφορολόγητα αποθεματικά	15
3.9. Μακροπρόθεσμα και Βραχυπρόθεσμα δάνεια.....	16
3.10. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία	16
3.11. Εμπορικές υποχρεώσεις	16
3.12. Λοιπές υποχρεώσεις.....	17
3.13. Έξοδα χρήσης δουλευμένα.....	17
3.14. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	17
5. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	18
6. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	18
7. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	18
8. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ.....	18
9. ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ.....	19
10. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ.....	19

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 και την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Εταιρείας **ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ** κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, όπως αναφέρεται και στη σημείωση 6 που παρατίθεται στο προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2015 έως και 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 2.2 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι η Εταιρεία έχει σωρευμένες ζημιές ποσού € 5.499 χιλ. έναντι € 5.828 χιλ. της προηγούμενης χρήσης και ότι, κατά την ημερομηνία αυτή, οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερéβαιναν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού της κατά € 170 χιλ. Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 2.2, τα γεγονότα αυτά, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 2.2 επί των Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας, η Διοίκηση της εταιρείας έχει σχεδιάσει την λήψη κατάλληλων μέτρων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής της θέσης και την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της, προϋπόθεση η οποία έχει ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των συνημμένων Οικονομικών Καταστάσεων. Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 28.08.2020 έκθεση ελέγχου με Γνώμη με επιφύλαξη .

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη

δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2021

Χρήστος Π. Βελέντζας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12881

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	2.526.683,77	2.635.075,91
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	2.749.199,13	2.856.610,48
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	166.964,70	165.944,93
Σύνολο		5.442.847,60	5.657.631,32
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	12.881,94	19.979,90
Σύνολο		12.881,94	19.979,90
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		56.495,00	28.190,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		40.046,88	41.586,72
Σύνολο		40.046,88	41.586,72
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		5.552.271,42	5.747.387,94
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		155.988,23	367.746,07
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		321.606,70	404.979,98
Προκαταβολές για αποθέματα		0,00	47.260,68
Σύνολο		477.594,93	819.986,73
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.3	2.260.612,25	1.973.159,65
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		20.442,02	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.4	249.734,30	114.543,63
Προπληρωμένα έξοδα	3.5	17.281,62	13.708,79
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	425.759,20	114.491,56
Σύνολο		2.973.829,39	2.215.903,63
Σύνολο κυκλοφορούντων		3.451.424,32	3.035.890,36
Σύνολο Ενεργητικού		9.003.695,74	8.783.278,30

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.7	4.114.000,00	4.114.000,00
Σύνολο		4.114.000,00	4.114.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.8	4.498.889,56	4.498.889,56
Αποτελέσματα εις νέο		-5.499.417,02	-5.827.575,88
Σύνολο		-1.000.527,46	-1.328.686,32
Σύνολο καθαρής θέσης		3.113.472,54	2.785.313,68

Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.10	33.618,58	25.749,21
Σύνολο		33.618,58	25.749,21
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	3.9	2.150.596,37	2.411.737,81
Κρατικές επιχορηγήσεις		84.606,96	102.045,04
Σύνολο		2.235.203,33	2.513.782,85
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	3.9	1.753.402,78	1.675.695,93
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	3.9	393.847,99	345.018,02
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.11	1.147.202,12	1.047.562,00
Λοιποί φόροι και τέλη		14.259,02	16.186,39
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		38.994,26	40.357,04
Λοιπές υποχρεώσεις	3.12	228.604,16	300.746,07
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.13	45.090,96	32.867,11
Σύνολο		3.621.401,29	3.458.432,56
Σύνολο Υποχρεώσεων		5.856.604,62	5.972.215,41
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		9.003.695,74	8.783.278,30

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.14	6.657.424,39	6.360.271,71
Κόστος πωλήσεων		-3.791.390,63	-3.840.621,90
Μικτό Αποτέλεσμα		2.866.033,76	2.519.649,81
Λοιπά συνήθη έσοδα		71.975,10	0,00
		2.938.008,86	2.519.649,81
Έξοδα διάθεσης		-1.999.600,58	-1.762.600,55
Έξοδα διοίκησης		-379.702,19	-374.044,78
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-24.449,13	-55.850,80
Λοιπά έσοδα και κέρδη		44.641,12	33.603,41
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		578.898,08	360.757,09
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-250.739,29	-254.079,15
Αποτέλεσμα προ φόρων		328.158,79	106.677,94
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		328.158,79	106.677,94

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία «**ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**» με διακριτικό τίτλο «**ΔΙΡΦΥΣ Α.Ε**» (στο εξής ως «Εταιρεία» ή «Οντότητα») ιδρύθηκε την **06/08/2007** και καταχωρήθηκε στο **ΦΕΚ 9488/10-08-2007 με αριθμός ΓΕ.ΜΗ 46119622000**, η διάρκεια της έχει οριστεί σε **50** έτη και αρχίζει από την **06/08/2007**. Η Διεύθυνση της έδρας είναι η ΣΤΕΝΗ ΔΗΜΟΥ ΔΙΡΦΥΩΝ ΤΚ: 34400 ΨΑΧΝΑ

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού το **2020** και **2019** ήταν **38** και **37** άτομα αντίστοιχα.

Σύμφωνα με το τελευταίο τροποποιημένο καταστατικό της, σκοπός της εταιρείας είναι:

1. Η παραγωγή ή παρασκευή και η εμφιάλωση για την ίδια ή για τρίτους με ανάθεση ή με δικαίωμα κάθε φύσης ποτών, χυμών, αναψυκτικών και πόσιμων νερών (ιδίως ιαματικών ή μη, φυσικών επιτραπέζιων ή φυσικών μεταλλικών ή τεχνικών μεταλλικών ή ανθρακούχων), η παραγωγή κάθε μορφής πάγου και η κατασκευή κάθε φύσης κατάλληλων δοχείων (ενδεικτικώς: πλαστικών ή γυάλινων φιαλών, πλαστικών ή χάρτινων ποτηριών ή κυπέλλων , πλαστικών ή χάρτινων ή μεταλλικών κουτιών) και πωμάτων για την εμφιάλωση των παραγόμενων – παρασκευαζόμενων προϊόντων της και η συσκευασία προϊόντων πάγου.
2. Η διάθεση και εμπορία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή των παραπάνω προϊόντων.
3. Προς επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία μπορεί:
 - α) Να συνιστά με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο εταιρείες κάθε μορφής και κοινοπραξίες.
 - β) Να συμμετέχει και να συνεργάζεται με οποιοδήποτε νομικό ή φυσικό πρόσωπο με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό και με οποιοδήποτε τρόπο.
 - γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα ή γραφεία σε οποιοδήποτε μέρος της ημεδαπής ή της αλλοδαπής.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»). Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

Οι Οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

Η οντότητα δεν έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή των διατάξεων Ν.4308/2014 προκειμένου να εκπληρώσει την υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

Στο κονδύλι των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Μακροπρόθεσμα δάνεια» περιλαμβάνεται το τμήμα των δανείων που είναι πληρωτέο μετά την 01/01/2021 ενώ το πληρωτέο στην επόμενη χρήση ποσό περιλαμβάνεται στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

Η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις οικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015.

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

Στην κλειόμενη χρήση, όπως και στην προηγούμενη, η διοίκηση της οντότητας εντόπισε τους ακόλουθους παράγοντες που ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας:

α) Οι σωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των € 5.499 χιλ. έναντι € 5.828 χιλ. την προηγούμενη χρήση.

β) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 3.621 χιλ. έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 3.451 χιλ. ήτοι, το αρνητικό λογιστικό κεφάλαιο κίνησης από € 423 χιλ. της προηγούμενης χρήσης κίνησης μειώθηκε σε € 170 χιλ.

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος η διοίκηση της οντότητας, σε συνέχεια της ενέργειας που είχε πραγματοποιήσει κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017 σε αναδιάρθρωση /επιμήκυνση των τριών μακροπρόθεσμων δανείων της με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (ΕΤΕ) προέβη κατά την διάρκεια της χρήσεως 2021 σε μετατροπή του βραχυπρόθεσμου δανείου ποσού € 200 χιλ. σε μακροπρόθεσμο. Μέσω της υλοποίησης της αναδιάρθρωσης του δανεισμού της Εταιρείας από την ΕΤΕ, επιτυγχάνεται αφενός η επέκταση του χρόνου αποπληρωμής των δανείων, από το ένα έτος στα πέντε έτη και αφετέρου οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καλύπτονται από της βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και το λογιστικό κεφάλαιο κίνησης καθίσταται θετικό.

Επιπλέον, σύμφωνα με την από 09.11.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Εταιρεία είχε προβεί σε αναδιάρθρωση του μακροπρόθεσμου δανείου που είχε συνάψει με την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.. Από την εν λόγω αναδιάρθρωση είχε τροποποιήσει τους όρους της σύμβασης δανείου και συγκεκριμένα, τροποποίησε το περιθώριο του επιτοκίου από 5% σε 4% και των όρων αποπληρωμής του μακροπρόθεσμου δανείου. Μέχρι σήμερα η εταιρεία τηρεί απαρέγκλιτα τους ανωτέρω όρους.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, η εταιρεία αύξησε τον κύκλο εργασιών της κατά € 297 χιλ. ήτοι ποσοστό 4,66%, το μικτό περιθώριο κέρδους βελτιώθηκε κατά ποσοστό 9,86% και το EBITDA της χρήσης 2020 ανήλθε σε € 1.000 χιλ. από € 793 την προηγούμενη χρήση.

Και για το 2021 η εταιρεία αναμένει περαιτέρω αύξηση του κύκλου εργασιών και ήδη στο πρώτο οκτάμηνο του 2021 έχει καταγραφεί αύξηση των πωλήσεων 5,47% σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2020. Επίσης, η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει σημαντική ωφέλεια που θα προέλθει από τις οικονομίες κλίμακας που προκύπτουν από την αύξηση του κύκλου εργασιών. Τέλος, η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμάει ότι και τα αποτελέσματα της χρήσης 2021 θα είναι κερδοφόρα.

Ύστερα από τις προαναφερόμενες ενέργειες η Διοίκηση της οντότητας εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας, στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

2.3 Περιλήψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

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

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

2.4 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

2.4.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαγόμενων παγίων στοιχείων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.

Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαγόμενων παγίων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανάκλα τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Κτίρια : 33,3 έτη

Μηχανήματα & Τεχνικές εγκαταστάσεις: 15 έτη

Μεταφορικά μέσα επιβατικά : 8 έτη

Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. : 8 έτη

Έπιπλα σκεύη και λοιπός εξοπλισμός (πλην ηλεκτρονικών υπολογιστών) : 10 έτη.

Ηλεκτρονικοί υπολογιστές : 5 έτη

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

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Διαγραφή

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

2.4.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν

απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.4.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

A) Συμμετοχές

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

B) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική καταχώριση

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

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

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

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

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

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

Διαγραφή

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

Εύλογη αξία

Η διοίκηση της οντότητας δεν έκανε χρήση της δυνατότητας για επιμέτρηση στην εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

2.4.4 Φόροι εισοδήματος

Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

α) Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

β) Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

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

Αναβαλλόμενοι φόροι

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

2.4.5 Αποθέματα

Αρχική καταχώριση

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

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

Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

2.4.6 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

2.4.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.4.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο καταχωρείται ως στοιχείο της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

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

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Ειδικότερα οι ανωτέρω προβλέψεις επιμετρώνται βάσει του ν. 2112/20 όπως ισχύει.

2.4.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοσή, τόκους καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Διαγραφή

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

2.4.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Διαγραφή

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

2.4.12 Προβλέψεις

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

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

2.4.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα

2.4.14 Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

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

3. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

3.1. Ενσώματα πάγια

Το κονδύλι ενσώματα πάγια την **31/12/2020** και **31/12/2019** αναλύεται ως εξής:

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2019	65.638,82	3.761.695,29	6.957.531,84	546.002,08
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	58.524,63	42.208,33
Μειώσεις περιόδου				-10.004,23
Υπόλοιπο 31.12.2019	65.638,82	3.761.695,29	7.016.056,47	578.206,18
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2019		-1.079.238,81	-3.886.935,66	-379.993,70
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-113.019,39	-272.510,33	-32.267,55
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	-1.192.258,20	-4.159.445,99	-412.261,25
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	65.638,82	2.569.437,09	2.856.610,48	165.944,93
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2020	65.638,82	3.761.695,29	7.016.056,47	578.206,18
Προσθήκες περιόδου	0,00	4.650,50	164.943,00	30.943,63
Υπόλοιπο 31.12.2020	65.638,82	3.766.345,79	7.180.999,47	609.149,81
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	-1.192.258,20	-4.159.445,99	-412.261,25
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-113.042,64	-272.354,35	-29.923,86
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	-1.305.300,84	-4.431.800,34	-442.185,11
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	65.638,82	2.461.044,95	2.749.199,13	166.964,70

3.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κυρίως λογισμικά προγράμματα (software) και αναλύονται ως εξής:

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2019	373.949,89
Υπόλοιπο 31.12.2019	373.949,89
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2019	-341.959,29
Αποσβέσεις περιόδου	-12.010,70
Υπόλοιπο 31.12.2019	-353.969,99
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	19.979,90
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2020	373.949,89
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	373.949,89
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2020	-353.969,99
Αποσβέσεις περιόδου	-7.097,96
Υπόλοιπο 31.12.2020	-361.067,95
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	12.881,94

3.3. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2020	31/12/2019
Πελάτες εσωτερικού & εξωτερικού	1.947.658,46	1.780.130,02
Γραμμάτια εισπρακτέα	6.000,00	6.000,00
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	975.131,82	867.343,66
Επιταγές σε καθυστέρηση	239.195,12	227.059,12
Σύνολο απαιτήσεων	3.167.985,40	2.880.532,80
Μείον : Προβλέψη επισφαλών απαιτήσεων	-907.373,15	-907.373,15
Σύνολο	2.260.612,25	1.973.159,65

3.4. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2020	31/12/2019
Προκαταβολές προσωπικού	8.687,18	6.687,18
Προμηθευτές εσωτερικού χρεωστικά υπόλοιπα	158.956,87	0,00

Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	26.277,25	562,75
Ελληνικό Δημόσιο απαίτηση από ΦΠΑ	39.851,57	49.771,54
Λοιπά	<u>15.961,43</u>	<u>57.522,16</u>
Σύνολο	249.734,30	114.543,63

3.5. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα επόμενων χρήσεων	16.893,18	0,00
Τέλη κυκλοφορίας	0,00	2.394,79
Ασφάλιστρα	388,44	291,00
Λοιπές δαπάνες	0,00	133,00
Λοιπές αμοιβές τρίτων	0,00	10.890,00
Σύνολο	17.281,62	13.708,79

3.6. Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2020	31/12/2019
Ταμείο	1.879,92	2.019,37
Καταθέσεις όψεως	423.879,28	112.472,19
Σύνολο	425.759,20	114.491,56

3.7. Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο την 31/12/2019 και 31/12/2018 αναλύεται ως:

Μετοχικό κεφάλαιο	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο
Υπόλοιπα την 01/01/2019	4.114.000,00	4.114.000,00
Μεταβολή χρήσης	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2019	4.114.000,00	4.114.000,00
Μεταβολή χρήσης	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/20120	4.114.000,00	4.114.000,00

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 4.114.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας €1,00 έκαστη. Η εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

3.8. Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

Αφορολόγητα αποθεματικά	31/12/2020	31/12/2019
Αφορολόγητα αποθεματικά		

ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων	183.873,56	183.873,56
Αφορολόγητο αποθεματικό επιχορηγήσεων ν. 3299/2004	4.315.016,00	4.315.016,00
Σύνολο	4.498.889,56	4.498.889,56

3.9. Μακροπρόθεσμα και Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα δάνεια της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Δάνεια	31/12/2020	31/12/2019
Μακροπρόθεσμα δάνεια	2.150.596,37	2.411.737,81
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	393.847,99	373.129,85
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.753.402,78	1.675.695,93
Σύνολο	4.297.847,14	4.460.563,59

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται χρονικά ως εξής:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Σύνολο
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	Από 1 έως 5 έτη	Αργότερα από 5 έτη	
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	211.183,00	182.664,77	2.150.596,37		2.544.444,00
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	427.466,00	1.325.937,00			1.753.403,14
Σύνολο	638.649,00	1.508.601,77	2.150.596,37	0,00	4.297.847,14

Η εταιρεία έχει παραχωρήσει για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων τις παρακάτω εξασφαλίσεις

- 1) Προσημείωση Α σειράς ποσού Ευρώ 3.000.000 υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος για εξασφάλιση δανείων το ύψος των οποίων την 31/12/2020 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 1537.878,39
- 2) Προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 700.000 υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς για εξασφάλιση δανείων το ύψος των οποίων την 31/12/2020 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 609.817,98

3.10. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους σχηματίζονται σε ποσοστό 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αποζημίωσης.

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους
Λογιστική αξία την 1/1/2019	31.240,21
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	0,00
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	-5.491,00
Λογιστική αξία την 31/12/2019	25.749,21
Λογιστική αξία την 1/1/2020	25.749,21
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	7.869,37
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	0,00
Λογιστική αξία την 31/12/2020	33.618,58

3.11. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές	1.147.202,12	1.047.562,00
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Σύνολο	1.147.202,12	1.047.562,00

3.12. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	4.352,31	22.890,97
Πελάτες προκαταβολές	57.367,34	74.453,74
Δικαιούχοι αμοιβών	7.057,72	7.024,57
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	24.279,01	24.279,01
Λοιπές υποχρεώσεις	135.547,78	172.097,78
Σύνολο	228.604,16	300.746,07

3.13. Έξοδα χρήσης δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσης δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	31/12/2020	31/12/2019
Δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος	14.359,68	18.601,00
Δαπάνες τηλεπικοινωνιών	935,86	1.249,00
Παροχές τρίτων πληρωτέες	21.069,26	4.161,00
Τόκοι πληρωτέοι	<u>8.726,16</u>	<u>8.856,11</u>
Σύνολο	45.090,96	32.867,11

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

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας αναλύονται ως παρακάτω:

Έσοδα	31/12/2020	31/12/2019
Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών & ημιτελών	6.572.224,64	6.284.020,69
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστων υλικών	85.199,75	76.251,02
Λοιπά συνήθη έσοδα	71.975,10	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	44.641,12	33.603,41
Σύνολο	6.774.040,61	6.393.875,12

Έξοδα	31/12/2020	31/12/2019
--------------	-------------------	-------------------

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	871.272,58	901.551,51
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	500.037,21	521.614,30
Παροχές τρίτων	616.966,36	585.908,92
Φόροι-τέλη	69.233,18	70.286,68
Διάφορα έξοδα	1.234.722,04	1.051.884,97
Τόκοι και συναφή έξοδα	250.739,29	254.079,69
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	422.740,85	432.808,91
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	7.869,37	-5.491,48
Λοιπά έξοδα και ζημιές	24.449,13	55.850,80
Σύνολο	3.998.030,01	3.868.494,30

4. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	1/1- 31/12/2020	1/1- 31/12/2019
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	55.999,00	56.605,00
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	10.619,00	11.619,00
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	188.480,00	141.360,00
Πωλήσεις αγαθών & λοιπά έσοδα από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00
Λήψη υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη	266.000,00	266.000,00

Τα ποσά που αφορούν τις αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αφορούν τις ετήσιες αποδοχές από μισθωτή εργασία σε πρόσωπα που διετέλεσαν στο 2020 μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

5. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Στη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης δεν δόθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

6. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση.

Για τις χρήσεις 2017 και 2019 στην εταιρεία έχει χορηγηθεί πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης «Χωρίς Επιφύλαξη» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65^Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Για τη χρήση 2020 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον προαιρετικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος έχει ξεκινήσει και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντική διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Η ΔΙΡΦΥΣ ΑΕ έχει συνάψει σύμβαση διοικητικής υποστήριξης με την μητρική εταιρεία. Σύμφωνα με την εν λόγω σύμβαση η ΔΙΡΦΥΣ ΑΕ θα καταβάλει στην μητρική της εταιρεία ποσό € 266.000 ανά έτος για χρονικό διάστημα 10 ετών. Η σύμβαση εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 14/12/2016 σύμφωνα με το άρθρο 23α του ΚΝ.2190/1920. Σύμφωνα με σχετική επιστολή του Νομικού συμβούλου της εταιρείας, κατά της εγκυρότητας της εν λόγω απόφασης και συνακόλουθα της εν λόγω σύμβασης ασκήθηκε η από 14.07.2017 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδας, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν 24/2019 Απόφαση του ως άνω Δικαστηρίου. Κατά της απόφασης αυτής ασκήθηκε έφεση ενώπιον του Τριμελούς Εφετείου Χαλκίδας και επιπλέον ασκήθηκε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδας ανακοπή ερημοδικίας, που ήδη απορρίφθηκε κατ' ουσίαν με την υπ' αριθμόν 39/2020 απόφαση του ως άνω δικαστηρίου, που δικαίωσε τους ισχυρισμούς της Εταιρείας. Κατά της τελευταίας απορριπτικής απόφασης έχει ασκηθεί επίσης έφεση. Ο Νομικός Σύμβουλος της εταιρείας εκτιμάει ότι και οι δύο εφέσεις θα απορριφθούν και θα δικαιωθεί πλήρως η εταιρεία.

Περαιτέρω και σύμφωνα με επιστολή του Νομικού Συμβούλου της εταιρείας υφίστανται εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις κατά της εταιρείας, το ύψος των οποίων την 31/12/2020 ανερχόταν σε €70.635,29 Η Διοίκηση της εταιρείας στηριζόμενη και στην άποψη του Νομικού της Συμβούλου, εκτιμάει ότι δεν θα προκύψουν ποσά κατά της Εταιρείας από τις εν εξελίξει επίδικες υποθέσεις και γι' αυτό το λόγο δεν έχει αναγνωρίσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές της καταστάσεις.

7. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού το 2020 και 2019 ήταν 38 και 37 άτομα αντίστοιχα.

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

	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί	454.258,34	418.252,55
Ημερομίσθια	230.155,61	270.356,60
Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού	114.587,16	106.697,44
Εργοδοτικές εισφορές ημερομισθίων	58.628,34	69.590,40
Αποζημιώσεις λόγω λύσεως εργασιακής σχέσης	8.418,54	4.540,62
Παρεχόμενες παροχές προσωπικού & έξοδα προσωπικού	5.224,59	32.113,90
Σύνολο	871.272,58	901.551,51

8. ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Το Δ.Σ. θα προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την μη διανομή κερδών υπό μορφή μερίσματος και τη μεταφορά των κερδών σε κέρδη εις νέον.

9. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Οι εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 και τους απαραίτητους περιορισμούς μετακινήσεων και επαφών, έως σήμερα δεν έχουν επηρεάσει και δεν αναμένεται να επηρεάσουν και στο άμεσο μέλλον, αρνητικά τα αποτελέσματα και τη λειτουργία της Εταιρείας καθόσον τα κύρια κανάλια διανομής της εταιρείας συνέχισαν τη λειτουργία τους παρά τα περιοριστικά μέτρα.

Η επίδραση της πανδημίας στις πωλήσεις και στην ρευστότητα αλλά και γενικότερα στη λειτουργία της Εταιρείας είναι απόλυτα διαχειρίσιμη στο βαθμό που να μην δημιουργεί αμφιβολίες σχετικά με τη δυνατότητα της να συνεχίσει ομαλά τη δραστηριότητά της, αφού ληφθούν υπόψη και οι σημειώσεις της παρ. 2.2. ανωτέρω. Παρόλα αυτά λόγω της υφιστάμενης μεταβλητότητας των δεδομένων και των προβλέψεων αναφορικά με τα αποτελέσματα και την εξέλιξη των επιπτώσεων της πανδημίας, η Διοίκηση της Εταιρείας συνέχισε την λειτουργία της ειδικής ομάδας εργασίας η οποία διενεργεί σχετικές αξιολογήσεις και πλάνα δράσης σε τακτική βάση. Η επίδραση της κρίσης θα εξαρτηθεί από:

- Διάρκεια και έκταση της κρίσης και των περιορισμών μετακινήσεων και λειτουργίας της αγοράς
- Μέτρα ενίσχυσης της ρευστότητας της αγοράς καθώς και ειδικά των επιχειρήσεων που πλήττονται από την πανδημία
- Βαθμό ανάκτησης των τουριστικών εσόδων σε σχέση με τις αρχικά εκτιμώμενες απώλειες

Ανάλογα με την εξέλιξη των προαναφερόμενων παραμέτρων η Διοίκηση έχει καταρτίσει διαφορετικά σενάρια διακύμανσης των ταμιακών ροών και ανάλογης σχετικής λειτουργικής και χρηματοοικονομικής δράσης (case scenarios).

Συμπερασματικά, σε οποιαδήποτε πιθανή εξέλιξη των επιπτώσεων της πανδημίας, σε ένα εύρος βέβαια λογικό με βάση τα σημερινά δεδομένα, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι:

- Η Εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα της λειτουργία της σε κάθε επίπεδο
- Είναι κατάλληλη η εφαρμογή της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για την κατάρτιση των παρουσιαζόμενων Οικονομικών Καταστάσεων.

Στενή Ευβοίας, 30 Σεπτεμβρίου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Δ/νων
Σύμβουλος

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΕΡΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 666849

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΝΤΩΝΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 982488

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

ΒΑΣΙΛΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ
ΑΚ 057798
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 13665 Α' ΤΑΞΗΣ