



ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αθήνα, 16/09/2020

Αριθ. Πρωτ.: 2094648

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: ΑΕ: 2103382302-

244/ΕΠΕ: 2103382140/ΟΕ&ΕΕ: 2103382122,-441/ΙΚΕ: 2103382413,-

475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ: 2103382443/ΛΟΙΠΕΣ: 2103382241,-107

Fax: 2103616464

E-mail: info@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΣΑΦΙΛΟ ΕΛΛΑΣ ΟΠΤΙΚΑ Ανώνυμη Εμπορική Εταιρία**, το διακριτικό τίτλο **SAFILO HELLAS S.A.** και αριθμό ΓΕΜΗ **2059101000**.

Την **16/09/2020** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης**, τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2229973 οι εγκεκριμένες από την 09/09/2020 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2019 έως 31/12/2019.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2229974 η από 09/09/2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2020 έως 31/12/2020:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΑΡΑΒΑΣ ΜΙΧΑΗΛ του ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 13371.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity>

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



Safilo Hellas S.A. ΣΑΦΙΛΟ ΕΛΛΑΣ ΟΠΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Περιεχόμενα

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019.....	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019.....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	10
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	11
1. Γενικές πληροφορίες.....	11
2. Εφαρμογή Νέων και Τροποποιημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)	11
3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών - Πλαίσιο κατάρτισης	13
Αναγνώριση εσόδων	13
Μισθώσεις.....	14
Τρέχων φόρος εισοδήματος.....	14
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	15
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	15
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	16
Αποθέματα	16
Εμπορικές απαιτήσεις	16
Ταμειακά διαθέσιμα.....	16
Μετοχικό κεφάλαιο	16
Εμπορικές υποχρεώσεις.....	16
Προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις, υποχρεώσεις.....	17
Παροχές στο προσωπικό	17
Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	17
Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων	18
Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	18
Διανομή μερισμάτων	19
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19
Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων	19
Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης και μετατροπή ξένων νομισμάτων.....	19
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	19
5. Πωλήσεις.....	21
6. Έξοδα ανά κατηγορία.....	21
7. Παροχές σε εργαζομένους	22
8. Χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)	22
9. Φόροι εισοδήματος	22

10. Ενσώματα πάγια στοιχεία και δικαίωμα χρήσης παγίων	24
11. Ασώματα πάγια στοιχεία	25
12. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	25
13. Αποθέματα	25
14. Εμπορικές απαιτήσεις, προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις.....	26
15. Χρηματικά διαθέσιμα	27
16. Μετοχικό κεφάλαιο	27
17. Αποθεματικά	27
18. Αναβαλλόμενη φορολογία	28
19. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	29
20. Λοιπές προβλέψεις.....	31
21. Εμπορικές υποχρεώσεις - δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	31
22. Δεσμεύσεις / Υποχρεώσεις μίσθωσης.....	31
23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.....	32
24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	33
25. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	34
26. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς	36
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	38

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας την Τετάρτη 19 Αυγούστου 2020 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

“SAFILO HELLAS S.A.” ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ 9^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας παρουσιάσουμε τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019 με ανάλυση των αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε τότε. Όπως γνωρίζετε πρόκειται για την εικοστή τέταρτη εταιρική χρήση και αφορά την περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, δηλαδή 12 μήνες.

Τα μεγέθη που διαμόρφωσαν το αποτέλεσμα των κερδών προ φόρων εκ **142.142€**

κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο έχουν αναλυτικά ως εξής:

	1/1 - 31/12/2019	1/1 - 31/12/2018
Πωλήσεις	5.333.587	5.540.690
Κόστος πωληθέντων	-3.117.432	-3.180.543
Μικτό κέρδος	2.216.155	2.360.147
Έξοδα διοίκησης	-755.121	-831.937
Έξοδα διάθεσης	-1.267.261	-1.387.377
Λοιπά έσοδα (έξοδα) εκμετάλλευσης	-22.081	25.388
Κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	171.692	166.221
Χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)	-29.550	-5.236
Κέρδη προ φόρων	142.142	160.985
Φόροι εισοδήματος	-126.141	-113.769
Καθαρά κέρδη	16.001	47.216
Λοιπά συνολικά έσοδα		
Στοιχεία που δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων		
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	-31.946	18.604
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα λοιπά συνολικά έσοδα	7.667	-4.651
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά από φόρους	-24.279	13.953
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ	-8.278	61.169

Όπως φαίνεται από τον πιο πάνω πίνακα οι πωλήσεις μας έφθασαν σε 5.334€ χιλ..

Η Εταιρία απασχόλησε κατά μέσο όρο 21 μισθωτούς και κατέβαλε για μισθούς και εργοδοτικές εισφορές 1.010€ χιλ. ή ποσοστό 18,9% επί των πωλήσεων, το δε γενικό σύνολο των εξόδων έφτασε το 38,9% των πωλήσεων.

Τα παραπάνω ποσοστά κρίνονται, υπό τις παρούσες συνθήκες, ικανοποιητικά για την εικοστή τέταρτη χρήση, εάν λάβουμε υπόψη μας ότι, οι πωλήσεις μειώθηκαν κατά 3,7%, το μικτό κέρδος μειώθηκε κατά 1 ποσοστιαία μονάδα περίπου, ενώ τα έξοδα (μικτό αποτέλεσμα μείον καθαρά κέρδη προ φόρων) μειώθηκαν κατά 5,69%, σε σχέση με το 2018 και, ως ποσοστό, μειώθηκαν, κατά 0,8 ποσοστιαίες μονάδες επί των πωλήσεων, με αποτέλεσμα τα καθαρά κέρδη προ φόρων να διαμορφωθούν σε 2,67% επί των πωλήσεων, μειωμένα κατά 0,24% περίπου σε σχέση με το 2018.

Η Εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Όσον αφορά τα κονδύλια του Ισολογισμού έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

1. Τα ενσώματα και ασώματα πάγια στοιχεία έχουν φτάσει τα 481€ χιλ. μείον αποσβέσεις 436€ χιλ. με βάση την ωφέλιμη ζωή των επιμέρους στοιχείων,
2. Τα εμπορεύματα ανέρχονται στο ύψος των 1.667€ χιλ.. Η μέθοδος αποτίμησης που εφαρμόστηκε ήταν η χαμηλότερη τιμή μεταξύ της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και της ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής.
3. Το υπόλοιπο των πελατών, ανέρχεται στο ύψος των 1.148€ χιλ..
4. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ύψους 489.990€ αποτελείται από 16.333 μετοχές ονομαστικής αξίας 30€ εκάστη.
5. Οι εμπορικές υποχρεώσεις μας, κατά κύριο λόγο αποτελούν πίστωση από τον οίκο SAFILO SPA Ιταλίας, του οποίου είμαστε θυγατρική.
6. Σχηματίστηκαν οι εξής προβλέψεις σε βάρος των αποτελεσμάτων: πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού ποσού 87.014€ και πρόβλεψη για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα ποσού 53.000€.

Οι βασικότεροι χρηματοοικονομικοί δείκτες έχουν ως ακολούθως:

<u>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ισολογισμού</u>		
Μ.Ο. είσπραξης απαιτήσεων (σε ημέρες)	62,0	66,2
Μ.Ο. πληρωμής οφειλών (σε ημέρες)	35,2	13,9
Γενική ρευστότητα	3,3	2,8
Άμεση ρευστότητα	1,6	1,5
Ταχύτητα κυκλοφορίας αποθεμάτων	1,9	1,9
Δανειακή επιβάρυνση (Ξέν.Κεφ. / Συν.Κεφ.)	0,5	0,6
<u>Αποτελεσμάτων</u>		
Μικτό κέρδος	41,6%	42,6%
EBITDA % επί των πωλήσεων	3,2%	3,0%
Ολικό λειτουργικό αποτέλεσμα	3,6%	2,5%
Κέρδη προ φόρων	2,7%	2,9%

Η Εταιρία δεν λειτουργεί υποκαταστήματα.

Από την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού, έως και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας, δεν έλαβε χώρα κάποιο γεγονός που να επηρεάζει σημαντικά τα μεγέθη που παρουσιάζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2019, εκτός από το παρακάτω γεγονός.

Αναφορικά με την πανδημία του κορωνοϊού (Covid-19) το 2020, η διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί συνεχώς τη ρευστότητα και την κερδοφορία της, έχοντας ήδη σχεδιάσει μία σειρά ενεργειών που αποσκοπούν στη διατήρηση της κερδοφορίας και τη βελτίωση των ταμειακών της ροών. Υπάρχει γενική συναίνεση ότι η επιδημία του Covid-19 το 2020 ήταν ένα μη ρυθμιζόμενο γεγονός για περιόδους που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2019. Η διοίκηση της Εταιρίας καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι συνέπειες του Covid-19 επηρέασαν το πρώτο πεντάμηνο του 2020, δείχνοντας όμως γρήγορα σημάδια ανάκαμψης το αμέσως επόμενο διάστημα κάτι που αντικατοπτρίζεται τόσο στη σταθερή και αυξανόμενη ζήτηση παραγγελιών, όσο και στην ελαχιστοποίηση των ακυρώσεων παραγγελιών του πρώτου τριμήνου. Από το τέλος του δεύτερου τριμήνου τα αποτελέσματα δείχνουν πως η επίπτωση της πανδημίας δεν έχει σημαντικό αντίκτυπο στην οικονομική κατάσταση της Εταιρίας, γεγονός που δεν θέτει σε κίνδυνο τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και στρατηγική ανάπτυξής της.

Η Εταιρία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα με γνώμονα την προστασία της υγείας και την ασφάλεια των εργαζομένων της, έχοντας εφαρμόσει όλα τα πρωτόκολλα υγείας που συστήνονται από την αρμόδια επιστημονική ομάδα και παράλληλα, στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό, τη διασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης της δραστηριότητάς της και την κάλυψη των αναγκών των πελατών μας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, έχοντας λάβει υπόψη την οικονομική θέση της Εταιρίας, αλλά και του Ομίλου στον οποίο ανήκει, τους κινδύνους που θα μπορούσαν να επηρεάσουν το επιχειρηματικό της μοντέλο και την κεφαλαιακή επάρκεια και το γεγονός ότι δεν προσδιορίζονται σημαντικές αβεβαιότητες στην ικανότητα της Εταιρίας να συνεχίσει να αποτελεί συνεχιζόμενη δραστηριότητα στο εγγύς μέλλον, θεωρεί κατάλληλο για την Εταιρία να συνεχίσει να υιοθετεί τη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεών της.

Η Εταιρία συμμετέχει στο Σύστημα Συλλογικής Εναλλακτικής Διαχείρισης ΣΣΕΔ-ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ μέσω της Ελληνικής Εταιρίας Αξιοποίησης Ανακύκλωσης ΑΕ (ΕΕΑΑ), για την ανακύκλωση των συσκευασιών της (Αρ. Ε.Μ.ΠΑ.:4127), καθώς και στο σύστημα ανακύκλωσης μελανιών της BUSINESS PRINT ΙΚΕ.

Η Εταιρία ακολουθεί πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών, σεβασμού των δικαιωμάτων των εργαζομένων και υπάρχει συνδικαλιστική ελευθερία. Τηρείται η υγιεινή και η ασφάλεια του κτιρίου, σε συνεργασία με τις ALL FOR BUILDINGS Ε.Ε. και RMS RISK MANAGEMENT SYSTEMS ΕΞΥΠΠ ΙΚΕ.

Δεν υπάρχουν κατεχόμενα από την Εταιρία χρεόγραφα και διαθέσιμο συνάλλαγμα.

Η Εταιρία δεν έχει ακίνητα.

Η Εταιρία δεν είχε στη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 δραστηριότητα στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Διαχείριση κινδύνων:

Οι δραστηριότητες της Εταιρίας δημιουργούν χρηματοοικονομικούς κινδύνους συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων, διακυμάνσεων των τιμών της αγοράς, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας.

Α. Έκθεση της επιχείρησης στον κίνδυνο μεταβολής τιμών:

Ο κίνδυνος που προέρχεται από ενδεχόμενη αύξηση της τιμής αγοράς των εμπορευμάτων κρίνεται χαμηλός, δεδομένου ότι όλα τα προϊόντα που εμπορεύεται η Εταιρία μας τα αγοράζει από τις εταιρείες του Ομίλου Safilo Group.

Β. Έκθεση της επιχείρησης στον πιστωτικό κίνδυνο:

Στην Εταιρία υπάρχει τοπικό τμήμα ελέγχου πιστώσεων πελατών. Κάθε πελάτης αξιολογείται ξεχωριστά και το πιστωτικό όριο δίνεται μετά από έλεγχο της οικονομικής του κατάστασης με βάση επίσημα δημοσιευμένα στοιχεία ή μέσω φορέα παροχής πιστωτικών πληροφοριών. Για όλες τις περιπτώσεις καθυστερήσεων πληρωμών ή αδυναμίας εξόφλησης των οφειλών από πελάτες, λόγω των προβλημάτων ρευστότητας στην αγορά, η Εταιρία έχει σχηματίσει όλες τις απαραίτητες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων.

Επομένως η Εταιρία έχει λάβει τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου.

Γ. Έκθεση της επιχείρησης στον κίνδυνο ρευστότητας:

Η Εταιρία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες ενδοομιλικές πιστώσεις (cash pooling scheme) προς χρήση σε συνδυασμό με την διατήρηση επαρκών ιδίων διαθεσίμων. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αξιοποιήσιμες πιστώσεις προς την Εταιρία είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπισθεί οποιαδήποτε πιθανή στενότητα ταμειακών διαθεσίμων.

Δ. Έκθεση της επιχείρησης στον κίνδυνο ταμειακών ροών:

Η Εταιρία δεν έχει δανεισμό, συνεπώς δεν είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές των επιτοκίων. Επίσης οι συναλλαγές της είναι αποκλειστικά σε ευρώ.

Κύριοι μέτοχοι,

Πιστεύουμε ότι το διάστημα Ιανουαρίου - Δεκεμβρίου 2019, υπήρξε προσοδοφόρο για την Εταιρία. Εκτιμούμε ότι και η τρέχουσα χρήση 2020 θα είναι κερδοφόρα για την Εταιρία και τους μετόχους, έχοντας αναπροσαρμόσει τη στοχοθεσία της Εταιρίας, γνωρίζοντας πως η βραχυπρόθεσμη επίδραση της πανδημίας του κορωνοϊού (Covid-19) έως τώρα αποτελεί μία ευκαιρία και θέτει όλες τις προϋποθέσεις ώστε η Εταιρία να επιμείνει παρά την ύφεση της αγοράς να αυξήσει το 2020 το μερίδιό της με σταθερούς ρυθμούς.

Παρακαλούμε να εγκρίνετε τις Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2019, οι οποίες συντάχθηκαν με βάση τα ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, βάσει απόφασης του ΔΣ.

Ηλιούπολη, 19 Αυγούστου 2020

Το Διοικητικό Συμβούλιο

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΠΕΔΡΟ ΡΟΥΜΠΙΟ ΧΙΔΑΛΓΚΟ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων της χρήσης 2019

	Σημ.	1/1 - 31/12/2019	1/1 - 31/12/2018
Πωλήσεις	5	5.333.587	5.540.690
Κόστος πωληθέντων		-3.117.432	-3.180.543
Μικτό κέρδος		2.216.155	2.360.147
Έξοδα διοίκησης	6	-755.121	-831.937
Έξοδα διάθεσης	6	-1.267.261	-1.387.377
Λοιπά έσοδα (έξοδα) εκμετάλλευσης		-22.081	25.388
Κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων		171.692	166.221
Χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)	8	-29.550	-5.236
Κέρδη προ φόρων		142.142	160.985
Φόροι εισοδήματος	9	-126.141	-113.769
Καθαρά κέρδη		16.001	47.216
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Στοιχεία που δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	19	-31.946	18.604
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα λοιπά συνολικά έσοδα	18	7.667	-4.651
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά από φόρους		-24.279	13.953
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ		-8.278	61.169

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019

	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	10	44.818	57.055
Δικαίωμα Χρήσης παγίων	10	486.070	0
Ασώματα πάγια στοιχεία	11	1	1
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	18	222.845	342.273
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	19.271	28.373
Σύνολο		773.005	427.702
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	13	1.666.893	1.715.139
Εμπορικές απαιτήσεις	14	1.148.226	1.099.100
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	14	93.241	86.167
Χρηματικά διαθέσιμα	15	301.147	657.164
Σύνολο		3.209.507	3.557.570
Σύνολο Ενεργητικού		3.982.512	3.985.272
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	16	489.990	489.990
Τακτικό αποθεματικό	17	250.000	250.000
Αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά	17	85.496	85.496
Αποθεματικό πρόβλεψης εξόδου από την υπηρεσία	17	-41.235	-16.956
Αδιανέμητα κέρδη		1.286.859	1.271.773
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.071.110	2.080.303
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	19	464.049	569.090
Λοιπές προβλέψεις	20	135.000	82.000
Υποχρεώσεις μισθώσεων	22	344.451	0
Σύνολο		943.500	651.090
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	21	607.889	136.657
Υποχρεώσεις για μερίσματα	24	0	888.720
Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21	207.893	228.502
Υποχρεώσεις μισθώσεων	22	152.120	0
Σύνολο		967.902	1.253.879
Σύνολο Υποχρεώσεων		1.911.402	1.904.969
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		3.982.512	3.985.272

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της χρήσης 2019

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά	Αποθεματικό πρόβλεψης εξόδου από την υπηρεσία	Αδιανέμητα κέρδη	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017	489.990	250.000	85.496	-30.909	2.113.277	2.907.854
Αποτελέσματα χρήσης	0	0	0	0	47.216	47.216
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	0	-888.720	-888.720
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης	0	0	0	13.953	0	13.953
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσεως	0	0	0	13.953	-841.504	-827.551
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	489.990	250.000	85.496	-16.956	1.271.773	2.080.303
Αποτελέσματα χρήσης	0	0	0	0	16.001	16.001
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης	0	0	0	-24.279	0	-24.279
Εφαρμογή IFRS 9	0	0	0	0	-915	-915
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσεως	0	0	0	-24.279	15.086	-9.193
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	489.990	250.000	85.496	-41.235	1.286.859	2.071.110

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσης 2019

	1/1 - 31/12/2019	1/1 - 31/12/2018
<u>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
<u>Κέρδη χρήσεως</u>	16.001	47.216
<u>Προσαρμογές για:</u>		
Φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα	126.141	113.769
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	13.398	43.732
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	133.077	0
Αύξηση /(μείωση) προβλέψεων	-114.330	-63.821
Κέρδος / Ζημία από επενδυτικές δραστηριότητες	-181	0
Χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)	29.550	5.236
	203.656	146.132
<u>Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης</u>		
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	48.246	-388.123
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	-2.734	307.798
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	444.322	-112.517
Τόκοι καταβληθέντες	-24.569	0
<u>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>	465.265	-192.842
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	-13.067	0
<u>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>	655.854	-46.710
<u>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορές ενσώματων παγίων	-1.161	-44.486
Τόκοι εισπραχθέντες	405	958
<u>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>	-756	-43.528
<u>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Υποχρεώσεις Χρηματοοικονομικής Μίσθωσης	-122.395	0
Μερίσματα καταβληθέντα στους μετόχους	-888.720	0
<u>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>	-1.011.115	0
<u>Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	-356.017	-90.238
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως	657.164	747.402
<u>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσεως</u>	301.147	657.164

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

1. Γενικές πληροφορίες

Η ΣΑΦΙΛΟ ΕΛΛΑΣ ΟΠΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (δ.τ. Safilo Hellas S.A.) (η «Εταιρία») δραστηριοποιείται στην Ελλάδα στον κλάδο της χονδρικής πώλησης οπτικών ειδών και οι κύριες δραστηριότητές της αφορούν στην χονδρική πώληση γυαλιών ηλίου και οράσεως καθώς και των ανταλλακτικών τους.

Η Εταιρία ήταν έως τις 08/05/2011 θυγατρική της Safilo International B.V. κατά 70%, ενώ από τις 09/05/2011 κατά 100% της Safilo International B.V. με εξαγορά του ως τότε μετόχου μειοψηφίας κατά 30% Κωνσταντίνου Αράθου. Η επικεφαλής Εταιρία του Ομίλου Safilo Group SpA είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο του Μιλάνου.

Η Εταιρία εδρεύει στην Ελλάδα, Ηλιούπολη Αττικής 16341, Αλιμούντος 1, με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 002059101000 και ΑΡ.Μ.Α.Ε. 34714/01/Β/95/64(12). Η διάρκειά της είναι 60 έτη και λήγει το 2055.

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά, και έχουν καταρτιστεί με την παραδοχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρίας.

Οι οικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας τη 19^η Αυγούστου 2020 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Τα οικονομικά στοιχεία της Safilo Hellas S.A. ενοποιούνται σε επίπεδο ομίλου από την επικεφαλής Εταιρία του ομίλου Safilo Group SpA.

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2019 ανερχόταν σε 20 άτομα (31^η Δεκεμβρίου 2018: 22 άτομα).

2. Εφαρμογή Νέων και Τροποποιημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Νέα και τροποποιημένα ΔΠΧΑ που μπορεί να επηρεάσουν τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας

Α) Πρότυπα, Τροποποιήσεις Πρότυπων και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και είναι υποχρεωτικά για τις λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1^η Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα.

Τίτλος	Ημερομηνία Εφαρμογής – ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την
ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) Δικαίωμα προπληρωμής με αρνητική αποζημίωση	1 Ιανουαρίου 2019
ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις	1 Ιανουαρίου 2019
ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	1 Ιανουαρίου 2019
Διερμηνεία 23 Αβεβαιότητα σε θέματα φορολογίας εισοδήματος	1 Ιανουαρίου 2019

ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) Μεταβολή, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος	1 Ιανουαρίου 2019
Κύκλος Ετήσιων Βελτιώσεων σε ΔΠΧΑ 2015-2017 – Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 3, ΔΠΧΑ 11, ΔΛΠ 12 & ΔΛΠ 23	1 Ιανουαρίου 2019

Β) Πρότυπα, Τροποποιήσεις Πρότυπων και διερμηνείες που δεν έχουν τεθεί ακόμα σε ισχύ:

Τίτλος	Ημερομηνία Εφαρμογής – ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την
Τροποποιήσεις σε Παραπομπές στο Εννοιολογικό Πλαίσιο στα ΔΠΧΑ	1 Ιανουαρίου 2020
ΔΠΧΑ 3 (Τροποποιήσεις) Συνενώσεις Επιχειρήσεων	1 Ιανουαρίου 2020
ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) Ορισμός σημαντικότητας	1 Ιανουαρίου 2020
ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια συμβόλαια	1 Ιανουαρίου 2021*
ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 17 (Τροποποιήσεις) Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου	1 Ιανουαρίου 2020
ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες	1 Ιανουαρίου 2022*

*: Δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Επίδραση από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η Εταιρία εφάρμοσε από την 1 Ιανουαρίου 2019 το ΔΠΧΑ 16 «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 τις συμβάσεις μισθώσεων.

Η Εταιρία εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 16 την 1η Ιανουαρίου 2019, χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη μέθοδο μετάβασης. Σύμφωνα με αυτή, η σωρευτική επίδραση της αρχικής εφαρμογής αναγνωρίστηκε ως προσαρμογή στο υπόλοιπο έναρξης των κερδών εις νέον κατά την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής και οι συγκριτικές πληροφορίες δεν επαναδιατυπώθηκαν.

Κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρία χρησιμοποίησε τις ακόλουθες πρακτικές διευκολύνσεις που επιτρέπονται από το πρότυπο:

- Χρήση ενός ενιαίου προεξοφλητικού επιτοκίου σε ένα χαρτοφυλάκιο μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά.
- Χρήση της επιλογής να μην αναγνωριστεί δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση από μίσθωση για μισθώσεις που έχουν διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών από την 1η Ιανουαρίου 2019.
- Εξαίρεση των αρχικών άμεσων δαπανών για την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής
- Χρήση της αποκτηθείσας γνώσης για τον προσδιορισμό της διάρκειας των μισθώσεων των οποίων η σύμβαση περιλαμβάνει όρο παράτασης ή καταγγελίας.

Επιπλέον, η Εταιρία επέλεξε να χρησιμοποιήσει τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου για τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών) καθώς και για τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία (μικρότερη των € 5.000). Σ' αυτές τις περιπτώσεις, οι πληρωμές των μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα χρήσης σύμφωνα με τα μισθωτήρια συμβόλαια καθώς θεωρείται πιο αντιπροσωπευτικός τρόπος αναγνώρισης.

Συνέπεια της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16, είναι η αναγνώριση υποχρέωσης από μίσθωση, η οποία επιμετράται στην παρούσα αξία των εναπομεινάντων μισθωμάτων καθώς και των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την συμφωνία μεταξύ των δεσμεύσεων από λειτουργικές μισθώσεις που είχαν γνωστοποιηθεί στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2018 και των υποχρεώσεων από μισθώσεις που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση οικονομικής θέσης κατά την 1η Ιανουαρίου 2019.

Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις 31.12.2018	641.546
Μείον: δαπάνες που δεν αποτελούν μέρος του μισθώματος (1)	- 43.623
Δικαίωμα επέκτασης συμβολαίων (2)	127.020
Μικτή αξία μισθώσεων	724.943
Μείον: Επίδραση προεξόφλησης	- 69.356
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 01.01.2019	655.587

- (1) Αφορούν έξοδα τα οποία δεν είναι μέρος του μισθώματος και τα οποία δεν προσαυξάνουν τις υποχρεώσεις από μίσθωση.
- (2) Αφορά δικαιώματα επέκτασης συμβολαίων μίσθωσης για τα οποία ο μισθωτής έχει το δικαίωμα να επεκτείνει την διάρκεια της σύμβασης και με βάση τις παραδοχές της Διοίκησης θεωρείται εύλογο ότι θα εξασκηθεί.

3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών - Πλαίσιο κατάρτισης

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Safilo Hellas S.A. για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») και τις διερμηνείες των ΔΠΧΑ (IFRIC), που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και την Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (IFRIC) αντίστοιχα, και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί από την πώληση αγαθών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

α) Πωλήσεις

Οι πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν τα προϊόντα και τα εμπορεύματα έχουν παραδοθεί και ο τίτλος ιδιοκτησίας τους έχει μεταβιβαστεί.

β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης την οποία αφορούν.

Μισθώσεις

Η Εταιρία δε λειτουργεί ως εκμισθωτής και ούτε έχει συνάψει συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Η Εταιρία ως μισθωτής

Κατά την έναρξη ισχύος μιας σύμβασης, η Εταιρία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει στην Εταιρία το δικαίωμα ελέγχου χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Για όλες τις μισθώσεις, όπου η Εταιρία είναι μισθωτής, αναγνωρίζει το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και την υποχρέωση από τη μίσθωση κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου. Εξαιρέση αποτελούν οι βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (με διάρκεια μικρότερη ή ίση των 12 μηνών) και οι μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία (μικρότερη των € 5.000). Σ' αυτές τις περιπτώσεις, οι πληρωμές των μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα χρήσης σύμφωνα με τα μισθωτήρια συμβόλαια καθώς θεωρείται πιο αντιπροσωπευτικός τρόπος αναγνώρισης.

Υποχρέωση από μίσθωση

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρία επιμετρά την υποχρέωση από μίσθωση στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία αυτή, χρησιμοποιώντας το διαφορετικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή.

Η υποχρέωση από μίσθωση παρουσιάζεται χωριστά από τις άλλες υποχρεώσεις στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρία επιμετρά την υποχρέωση από μίσθωση, ως εξής:

- α) αυξάνει τη λογιστική αξία για να αποτυπώσει τους τόκους επί της υποχρέωσης από μίσθωση
- β) μειώνει τη λογιστική αξία για να αποτυπώσει την καταβολή των μισθωμάτων
- γ) επαναμετρά τη λογιστική αξία για να αποτυπώσει τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης ή για να αποτυπώσει αναθεωρημένα ουσιαστικά σταθερά μισθώματα.

Δικαιώματα χρήσης

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρία επιμετρά το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- α) το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από μίσθωση
- β) τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- γ) τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής, και
- δ) εκτίμηση του κόστους αποκατάστασης

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου και της διάρκειας της μίσθωσης.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Η Εταιρία εφαρμόζει το ΔΛΠ 36 για να προσδιορίσει αν ένα υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο που τελεί υπό λειτουργική μίσθωση είναι απομειωμένο και για να αντιμετωπίσει λογιστικά τυχόν ζημιές απομείωσης.

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος αφορά τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρίας όπως αυτά αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται σε διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων των χρησιμοποιούμενων για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών και λογιστικοποιείται με την χρήση της μεθόδου της υποχρέωσης στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές, ενώ οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανό ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων εκπεστέες προσωρινές διαφορές θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Τέτοιες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται αν οι προσωρινές διαφορές προκύπτουν από υπεραξία ή από την αρχική αναγνώριση (εκτός από μία συνένωση επιχειρήσεων) περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, από συναλλαγές που δεν επηρεάζουν ούτε τα φορολογητέα ούτε τα λογιστικά κέρδη.

Η λογιστική αξία της απαίτησης από αναβαλλόμενη φορολογία εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και μειώνεται στην έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρχουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που θα επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ την περίοδο που θα ρευστοποιηθεί η απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει ή ωφελεί τα αποτελέσματα της χρήσης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκείνες που αφορούν εγγραφές κατευθείαν στην καθαρή θέση οπότε και η αναβαλλόμενη φορολογία που τις αφορά λογιστικοποιείται επίσης στην καθαρή θέση.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει ένα νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφισθούν τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν αυτές σχετίζονται με φόρους εισοδήματος επιβαλλόμενους από την ίδια φορολογική αρχή και επιπλέον η Εταιρία προτίθεται να διακανονίσει τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις του σε μία καθαρή βάση.

Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν πρόβλεψη για απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Επιπλέον δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που αυτές πραγματοποιούνται.

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

Κτιριακές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	12	Έτη (διάρκεια μίσθωσης)
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10	Έτη

Η Εταιρία κατά πάγια πρακτική αποσβένει με συντελεστή 100% κάθε πάγιο με αξία κτήσης μέχρι 1.500 Ευρώ.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων επαναξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε τυχόν αλλαγές στις εκτιμήσεις να εφαρμοσθούν σε επόμενες χρήσεις.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Το κόστος και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται κατά την πώληση ή απόσυρσή του όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση του. Κέρδη ή ζημιές από την πώληση ενσωμάτων παγίων, καθορίζονται από τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται μείον τη λογιστική αναπόσβεστη αξία αυτών μείον τα έξοδα πώλησης των παγίων. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πωλείται ή διαγράφεται.

Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά

Τα αγοραζόμενα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές απομείωσης. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη μέθοδο σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία είναι 5 έτη. Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος συμπεριλαμβάνει τα άμεσα υλικά και, όπου συντρέχει περίπτωση, τα άμεσα εργατικά κόστη και τα αναλογούντα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα τους θέση και κατάσταση. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των αναγκαίων εξόδων πώλησης.

Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης για τυχόν μη εισπράξιμα υπόλοιπα. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Επιπλέον, η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του μέσου χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο και έχει συμπεριλάβει την επίδραση αυτών στην τελική εκτίμηση της πρόβλεψης επισφάλειας.

Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, καθώς και τα ταμειακά ισοδύναμα ήτοι τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών ή λιγότερο.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την ονομαστική αξία των μετοχών της Εταιρίας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στον λογαριασμό «Διαφορά υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσες δαπάνες που πραγματοποιούνται για την έκδοση νέων μετοχών καταχωρούνται μετά από φόρους στην καθαρή θέση αφαιρετικά από τα ποσά της έκδοσης.

Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αναπόσβεστου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις, υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή της μέσω εκροής πόρων και το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με ένα συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι απομακρυσμένη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

Παροχές στο προσωπικό

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση συνταξιοδότησης υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που θεωρούνται δεδουλευμένες κατά το τέλος του έτους, με βάση τα δικαιώματα παροχών των εργαζομένων κατά τη συνταξιοδότηση. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές που αναλύονται στην Σημείωση 19 και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method) με αναλογιστικές αποτιμήσεις που πραγματοποιούνται στο τέλος κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς. Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της χρήσης συμπεριλαμβάνονται στο κόστος μισθοδοσίας στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά το έτος, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή τις ζημίες που αναγνωρίζονται στη χρήση και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Τα κόστη προϋπηρεσίας αναγνωρίζονται σε σταθερή βάση στη διάρκεια της περιόδου κατά την οποία τα οφέλη του προγράμματος κατοχυρώνονται, κατά μέσο όρο.

Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 9, ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις παρακάτω τρεις κατηγορίες:

- ❖ Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αναπόσβεστο κόστος τους
- ❖ Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία με μεταβολές αυτής μέσω αποτελεσμάτων
- ❖ Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία με μεταβολές αυτής μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, αρχικά αναγνωρίζονται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, πλέον των άμεσων εξόδων συναλλαγής, σε ορισμένες περιπτώσεις. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρία κατηγοριοποιεί τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μετά την αρχική αναγνώριση και όποτε επιτρέπεται και είναι ορθό, επανεξετάζει αυτή την κατηγοριοποίηση περιοδικά.

(i) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αναπόσβεστο κόστος τους

Το περιουσιακό στοιχείο αρχικά επιμετράται στην αρχική του αξία μειούμενο με τις αποπληρωμές, συν ή μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις των όποιων διαφορών μεταξύ της αρχικής και της τελικής αξίας και όποιας απομείωσης. Το έσοδο τόκων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του πραγματικού

επιτοκίου και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως. Μεταβολές της εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται ή ανακατατάσσεται σε άλλη κατηγορία.

(ii) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων:

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων είτε όταν αποκτήθηκαν με σκοπό την ρευστοποίησή τους στο άμεσο μέλλον ή όταν εντάσσονται στην κατηγορία αυτή. Κέρδη ή ζημίες από την αποτίμηση των συγκεκριμένων στοιχείων καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως.

(iii) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία με μεταβολές αυτής μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων:

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσεως όταν τα δάνεια και οι απαιτήσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού: Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (ή κατά περίπτωση το μέρος ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού ή το μέρος μίας ομάδας χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού) αποαναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών ροών από το στοιχείο έχουν εκπνεύσει ή μεταφερθεί.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού: Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού αποαναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση ακυρώνεται, εκπνέει ή δεν υφίσταται πλέον. Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε αποαναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει στα αντίστοιχα ποσά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

α) Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς η Εταιρία εξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων για να προσδιορίσει αν υπάρχει ένδειξη απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από τη πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά.

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία αναφοράς τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης (εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις) είναι περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στο κόστος κτήσεως και περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στο αναπόσβεστο κόστος.

Η ανακτήσιμη/εισπραξίμη αξία των λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προκειμένου να διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι απομείωσης, προσδιορίζεται βάσει της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών χρηματοροών, προεξοφλημένων είτε με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο προεξόφλησης του εκάστοτε στοιχείου ή ομάδας στοιχείων, ή με τον τρέχοντα συντελεστή απόδοσης ενός παρόμοιου χρηματοοικονομικού στοιχείου. Οι προκύπτουσες ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Διανομή μερισμάτων

Διανομή μερίσματος αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στη χρήση κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως με την πραγματοποίησή τους.

Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

Τα ποσά που εμπεριέχονται στις Οικονομικές Καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε Ευρώ. Διαφορές που ενδέχεται να υπάρχουν οφείλονται σε αυτές τις στρογγυλοποιήσεις.

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης και μετατροπή ξένων νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρίας είναι το Ευρώ (€). Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, όλα τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την αποτίμηση τέλους χρήσεως σε ξένα νομίσματα απεικονίζονται στη συνημμένη κατάσταση αποτελεσμάτων, εξαιρουμένων των συναλλαγών που πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών που απεικονίζονται στα ίδια κεφάλαια.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί όπως η Διοίκηση προβαίνει σε κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και τα έσοδα και έξοδα που παρουσιάζονται στις υπό εξέταση χρήσεις. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις κρίσεις αυτές. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης της Εταιρίας σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι βασικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης που αφορούν σε γεγονότα και συνθήκες η εξέλιξη των οποίων ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι οι ακόλουθες:

Προβλέψεις για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις

Η Εταιρία εξετάζει τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και προχωρεί, εφόσον χρειαστεί, σε διενέργεια προβλέψεων για τις επίδικες υποθέσεις κατά της Εταιρίας, βάσει στοιχείων και εκτιμήσεων του Νομικού Συμβούλου που προκύπτουν βάσει των πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

Αναλυτικότερα οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν παρουσιάζονται στη σημείωση 23.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρία διενεργεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σε σχέση με συγκεκριμένους πελάτες όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη της σχετικής απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση της Εταιρίας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία από τον νομικό της σύμβουλο.

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την υιοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση της Εταιρίας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη Σημείωση 19.

5. Πωλήσεις

Η ανάλυση των πωλήσεων έχει ως ακολούθως:

(Ποσά σε ευρώ)		
	1/1- 31/12/2019	1/1- 31/12/2018
Πωλήσεις εσωτερικού		
Εμπορεύματα	5.298.349	5.506.697
Ανταλλακτικά	35.238	33.993
Σύνολο	5.333.587	5.540.690

6. Έξοδα ανά κατηγορία

Το κόστος Πωληθέντων αφορά το κόστος αποθεμάτων.

	1/1-31/12/2019	1/1-31/12/2018
Έξοδα Διοίκησης		
Παροχές σε Εργαζομένους	(365.356)	(473.720)
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	(13.398)	(43.732)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	(85.338)	-
Επισκευές και συντηρήσεις	(4.714)	(4.489)
Ασφαλιστικά Κόστη	(6.309)	(5.658)
Κόστος πληροφοριακών Συστημάτων	(65.909)	(52.345)
Ασφάλεια και Καθαρισμός Κτιρίου	(8.447)	(8.585)
Αμοιβές τρίτων	(46.822)	(47.114)
Ενοίκια Κτιρίων	-	(76.500)
Λειτουργικά μισθώματα	(402)	-
Προβλέψεις για έκτακτους Κινδύνους	(53.000)	(12.000)
Λοιπά Διοικητικά Έξοδα	(10.973)	(19.839)
Κοινόχρηστες Δαπάνες	(30.863)	(20.155)
Λοιποί Φόροι	(63.590)	(67.800)
Σύνολο	(755.121)	(831.937)
Έξοδα Διάθεσης		
Παροχές σε Εργαζομένους	(756.211)	(822.990)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	(47.739)	-
Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης	(170.623)	(250.137)
Υπηρεσίες Εφοδιασμού	(119.361)	(96.472)
Έξοδα επιδείξεων και ταξιδίων	(204.470)	(217.267)
Λοιπά Έξοδα Διάθεσης	(115)	-
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων (Διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων)	31.258	(511)
Σύνολο	(1.267.261)	(1.387.377)

Στις αμοιβές τρίτων περιλαμβάνονται και αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών συνολικού ποσού 28.200€ για τη χρήση 2019, που αφορούν σε παροχή υπηρεσιών ελεγκτικής φύσης, (2018: 29.300€).

7. Παροχές σε εργαζομένους

(Ποσά σε ευρώ)

	1/1-31/12/2019	1/1-31/12/2018
Μισθοί και Ημερομίσθια	(734.073)	(880.975)
Εργοδοτικές Εισφορές	(174.083)	(194.939)
Επιχορ.& Λοιπά Έξοδα Εστιατορίου	(40.372)	(44.628)
Λοιπά Κόστη Προσωπικού	(86.025)	(171.053)
Προβλεψεις Αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρ	(87.014)	(5.115)
Σύνολο	(1.121.567)	(1.296.710)

8. Χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)

(Ποσά σε ευρώ)

	1/1-31/12/2019	1/1-31/12/2018
Έσοδα από τόκους Καταθέσεων	315	930
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Έσοδα	689	655
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.004	1.585
Τραπεζικές χρεώσεις	(5.985)	(6.821)
Τόκοι έξοδα Λειτουργικών μισθώσεων	(24.569)	-
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	(30.554)	(6.821)
Σύνολο	(29.550)	(5.236)

9. Φόροι εισοδήματος

(Ποσά σε ευρώ)

	1/1-31/12/2019	1/1-31/12/2018
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	954	(36.274)
Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος	(127.095)	(77.495)
Σύνολο	(126.141)	(113.769)

Ο φορολογικός συντελεστής βάσει νόμου που ψηφίστηκε στα τέλη του 2019, ορίστηκε σε 24% από 28% και οι αναβαλλόμενοι φόροι κατά την τρέχουσα χρήση υπολογίστηκαν με βάση το νέο αυτό συντελεστή.

Το ποσό του φόρου στα κέρδη προ φόρων της Εταιρίας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας το φορολογικό συντελεστή που εφαρμόζεται στα κέρδη της Εταιρίας. Η σχέση μεταξύ του αναμενόμενου φορολογικού εξόδου βασιζόμενου στον πραγματικό φορολογικό συντελεστή της Εταιρίας και του φορολογικού εξόδου που πραγματικά αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων, έχει ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)

	1/1-31/12/2019	1/1-31/12/2018
Κέρδη προ φόρων	142.142	160.985
Φορολογικός συντελεστής	24,0%	29,0%
Φόρος Εισοδήματος με βάση τους κανονικούς συντελεστές	(34.114)	(46.686)
Εξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	(25.010)	(8.542)
Διαγραφή αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά	(49.487)	-
Επίδραση μεταβολής φορολογικού συντελεστή	(13.690)	(58.541)
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	(3.840)	-
Σύνολο	(126.141)	(113.769)

10. Ενσώματα πάγια στοιχεία και δικαίωμα χρήσης παγίων

Η κίνηση των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας κατά την χρήση 1/1/2018 – 31/12/2018 και κατά την χρήση 1/1/2019 – 31/12/2019 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

(Ποσά σε ευρώ)	Κτιριακές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	28.148	291.230	319.378
Προσθήκες	5.685	38.801	44.486
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	33.833	330.031	363.864
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	33.833	330.031	363.864
Προσθήκες	-	1.165	1.165
Μειώσεις	-	(41.999)	(41.999)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	33.833	289.197	323.030
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	13.026	250.051	263.077
Προσθήκες	3.145	40.587	43.732
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	16.171	290.638	306.809
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	16.171	290.638	306.809
Προσθήκες	3.093	10.305	13.398
Μειώσεις	-	(41.995)	(41.995)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	19.264	258.948	278.212
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018	17.662	39.393	57.055
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	14.569	30.249	44.818

Δεν υφίστανται περιορισμοί στην ιδιοκτησία ή μεταβίβαση ή άλλες επιβαρύνσεις επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρίας. Η Εταιρία δεν έχει συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση ενσώματων παγίων στοιχείων.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις αλλαγές στο περιουσιακό στοιχείο του δικαιώματος χρήσης του ΔΠΧΑ 16 κατά τη χρήση 1/1/2019 – 31/12/2019, που σχετίζονται κυρίως με σύμβαση μίσθωσης χώρου γραφείων και μακροπρόθεσμες συμβάσεις λειτουργικής μίσθωσης μεταφορικών μέσων:

(Ποσά σε ευρώ)	Κτιριακές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Άλλα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	433.307	222.280	655.587
Μειώσεις	-	(39.789)	(39.789)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	433.307	182.491	615.798
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	0	0	0
Αποσβέσεις χρήσης	81.245	51.832	133.077
Μειώσεις	-	(3.349)	(3.349)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	81.245	48.483	129.728
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	352.062	134.008	486.070

11. Ασώματα πάγια στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αποτελούνται από πλήρως αποσβεσμένα προγράμματα λογισμικού.

Η Εταιρία δεν έχει συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων.

12. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

(Ποσά σε ευρώ)	31/12/2019	31/12/2018
Δοσμένες Εγγυήσεις	19.271	26.735
Απατήσεις από Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	-	1.638
Σύνολο	19.271	28.373

13. Αποθέματα

(Ποσά σε ευρώ)	31/12/2019	31/12/2018
Εμπορεύματα και Δείγματα	1.666.893	1.715.139
Σύνολο	1.666.893	1.715.139

Σημειώνεται ότι τα αποθέματα κατά το κλείσιμο της χρήσης αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η τιμή κτήσεως των αποθεμάτων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού όρου, η οποία ακολουθείται πάγια.

Το ποσό των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά τη διάρκεια της χρήσης και περιλαμβάνεται στο κόστος πωληθέντων ανήλθε σε 3.117.432€ (2018: 3.180.543€).

Η Εταιρία δεν είχε ενεχυριασμένα αποθέματα κατά την 31/12/2019.

14. Εμπορικές απαιτήσεις, προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

Οι πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρίας αποτελούνται κυρίως από απαιτήσεις από την πώληση αγαθών. Ακολουθεί ανάλυση πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων:

(Ποσά σε ευρώ)		
	31/12/2019	31/12/2018
Εμπορικές απαιτήσεις		
Πελάτες	1.740.673	1.899.100
Μείον προβλέψεις	(592.447)	(800.000)
Σύνολο	1.148.226	1.099.100
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	48.246	34.224
Ενδοομιλικές απαιτήσεις	43.336	43.336
Λοιπές απαιτήσεις	1.659	8.607
Σύνολο	93.241	86.167

Η μέση πιστωτική περίοδος που προκύπτει από την πώληση αγαθών για την Εταιρία για το 2019 ήταν 93 ημέρες, ενώ για το 2018 ήταν 82 ημέρες.

Πριν γίνει αποδεκτός ένας νέος πελάτης, η Εταιρία χρησιμοποιεί εξωτερικές πιστωτικές πληροφορίες για να εκτιμήσει την πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα του νέου πελάτη και να ορίσει έτσι το πιστωτικό όριο του. Τα πιστωτικά όρια αναθεωρούνται σε συνεχόμενη βάση.

Ανάλυση παλαίωσης ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων της Εταιρίας:

(Ποσά σε ευρώ)		
	31/12/2019	31/12/2018
< 12 Μ	103.019	47.763
> 12 Μ	426.130	618.200
Σύνολο	529.149	665.963

Έναντι των ανωτέρω ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων συνολικής αξίας 529.149€, έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στο τέλος του 2019 που περιλαμβάνεται στην πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων 592.447€, η οποία καλύπτει το ποσό αυτών που η διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί πως δεν θα εισπραχθούν.

Εκτιμώντας την ανακτησιμότητα των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες, η Εταιρία πιστεύει ότι δεν χρειάζεται επιπλέον πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, από αυτήν που έχει ήδη σχηματισθεί.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία τους.

15. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από βραχυπρόθεσμες καταθέσεις. Η λογιστική αξία των ταμειακών διαθεσίμων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

(Ποσά σε ευρώ)		
	31/12/2019	31/12/2018
Καταθέσεις Όψεως	300.047	656.255
Ταμείο	1.100	909
Σύνολο	301.147	657.164

Τα χρηματικά διαθέσιμα είναι όλα σε Ευρώ.

16. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας την 31η Δεκεμβρίου 2019 και την 31η Δεκεμβρίου 2018, το οποίο είναι πλήρως καταβεβλημένο, ανέρχεται σε 489.990€ και διαιρείται σε 16.333 μετοχές ονομαστικής αξίας 30€ έκαστη.

Όλες οι μετοχές είναι κοινές, ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

17. Αποθεματικά

(Ποσά σε ευρώ)

	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντ α αποθεματικά	Αποθεματικό πρόβλεψης εξόδου από την υπηρεσία	Σύνολο
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου 2018	250.000	85.496	(30.909)	304.587
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) χρήσεως	0	0	13.953	13.953
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου 2018	250.000	85.496	(16.956)	318.540
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου 2019	250.000	85.496	(16.956)	318.540
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) χρήσεως	0	0	(24.279)	(24.279)
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου 2019	250.000	85.496	(41.235)	294.261

(α) Τακτικό αποθεματικό

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 σύμφωνα με τον οποίο ποσό τουλάχιστον ίσο με το ένα εικοστό (1/20) των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο τακτικό αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

(β) Αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, τα αποθεματικά αυτά αφορούσαν απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Τα ανωτέρω αποθεματικά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν (αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά) με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή.

(γ) Αποθεματικό πρόβλεψης εξόδου από την υπηρεσία

Στο αποθεματικό αυτό παρακολουθούνται τα συσσωρευμένα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, μειωμένα με το αναλογούντα αναβαλλόμενο φόρο.

18. Αναβαλλόμενη φορολογία

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	222.845	342.273
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	0	0
Σύνολο	222.845	342.273

Η συνολική μεταβολή για τις περιόδους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης για τις περιόδους 01/01/2019 – 31/12/2019 και 01/01/2018 – 31/12/2018 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

(Ποσά σε ευρώ)

	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	Σύνολο
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου 2018	192.419	232.000	424.419
Μεταβολή φορολογικού συντελεστή από 29% σε 25% στα αποτελέσματα	(26.541)	-32.000	(58.541)
Αναγνωρισμένο στα αποτελέσματα	(18.954)	0	(18.954)
Αναγνωρισμένο απευθείας στα ίδια κεφάλαια	(4.651)	0	(4.651)
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου 2018	142.273	200.000	342.273
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου 2019	142.273	200.000	342.273
Μεταβολή φορολογικού συντελεστή από 25% σε 24% στα αποτελέσματα	(5.691)	(8.000)	(13.691)
Αναγνωρισμένο στα αποτελέσματα	(113.404)	0	(113.404)
Αναγνωρισμένο απευθείας στα ίδια κεφάλαια	7.667	0	7.667
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου 2019	30.845	192.000	222.845

Ο φορολογικός συντελεστής της τρέχουσας χρήσης, βάσει νόμου που ψηφίστηκε στα τέλη του 2019, ορίστηκε σε 24% από 28% και οι αναβαλλόμενοι φόροι κατά την τρέχουσα χρήση υπολογίστηκαν με βάση το νέο αυτό συντελεστή. Σημειώνεται ότι η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση κατά την προηγούμενη χρήση είχε υπολογιστεί με συντελεστή 25%, καθώς οι υποχρεώσεις επί των οποίων είχε υπολογιστεί αναμένονταν να διακανονιστούν μετά τη χρήση 2022.

19. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού

Για τον υπολογισμό των υποχρεώσεων της Εταιρίας προς τους εργαζόμενους της, αναφορικά με τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας τους, διενεργήθηκε αναλογιστική μελέτη. Η υποχρέωση προσμετράται και απεικονίζεται κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου. Το ποσό του δεδουλευμένου δικαιώματος παρουσιάζεται προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία του σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Η Εταιρία έχει την υποχρέωση, σύμφωνα με τον Ν. 2112/20, για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την ισχύουσα εργατική νομοθεσία και την εσωτερική πολιτική της.

Η παρούσα αξία της υποχρέωσης για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης (Ν. 2112/1920) και τα συναφή κόστη τρεχουσών και παραχθείσων υπηρεσιών υπολογίσθηκαν με τη μέθοδο «projected unit credit method», από ανεξάρτητο αναλογιστή.

<u>Βασικές παραδοχές</u>		
	31/12/2019	31/12/2018
Επιτόκιο Προεξόφλησης	1,06%	1,88%
Ποσοστό Αύξησης μισθών	3,0%	3,0%
Πληθωρισμός		1,00%
Ποσοστό Οικιοθελών Αποχωρήσεων		0,0%
Πίνακας Θνησιμότητας		EVK2000
Προϋποθέσεις και όρια ηλικίας συνταξιοδότησης		Εληφθη υπόψη η ισχύουσα νομοθεσία κατά την ημερομηνία αποτίμησης με πενταετή μείωση για τα Βαρέα
Εφαρμογή Πλαφόν		ΟΧΙ
Παροχή κατά τη συνταξιοδότηση		Με βάση τις οδηγίες της Εταιρίας 100% της παροχής

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού βάσει του προγράμματος καθορισμένων παροχών (ΔΛΠ 19) αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
Παρούσα αξία υποχρέωσης για αποχώρηση από την υπηρεσία	464.049	569.090
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	464.049	569.090

Τα ποσά που καταχωρήθηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων αναφορικά με την υποχρέωση για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	43.022	23.377
Δαπάνη τόκου	11.508	13.257
Κόστος προϋπηρεσίας	32.484	1.516
Σύνολο δαπάνης αναγνωρισμένο στην κατάσταση αποτελεσμάτων	87.014	38.150

Το παραπάνω αναγνωρισμένο έξοδο συμπεριλαμβάνεται στα λειτουργικά έξοδα της Εταιρίας ως ακολούθως:

(Ποσά σε ευρώ)	31/12/2019	31/12/2018
Έξοδα διοίκησης	19.620	5.538
Έξοδα διάθεσης	67.394	32.612
Σύνολο	87.014	38.150

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	31/12/2019	31/12/2018
Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 1η Ιανουαρίου	569.090	663.515
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	43.022	23.377
Δαπάνη τόκου	11.508	13.257
Κόστος προϋπηρεσίας	32.484	1.516
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων : Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	31.946	(18.604)
Καταβληθείσες Παροχές	(224.001)	(113.971)
Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 31η Δεκεμβρίου	464.049	569.090

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία της παρούσας αξίας της υποχρέωσης για αποχώρηση από την υπηρεσία σε μια λογική αύξηση του προεξοφλητικού επιτοκίου της τάξεως του 0,5% ή μείωσης της ηλικίας συνταξιοδότησης κατά 2 έτη.

(Ποσά σε ευρώ)	31/12/2019
	Αναλογιστική Υποχρέωση
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης +0,5%	424.543
Μείωση ηλικίας συνταξιοδότησης -2 έτη	456.492

Ο μέσος όρος μελλοντικής υπηρεσίας την 31η Δεκεμβρίου 2019 είναι 22,3 έτη (31/12/2018: 21,2 έτη). Η Εταιρία αναγνώρισε αναλογιστικές ζημιές ποσού 31.946€ το 2019 (αναλογιστικά κέρδη 2018: 18.604€) απευθείας στα ίδια Κεφάλαια μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με καταχώρηση στο «Αποθεματικό πρόβλεψης εξόδου από την υπηρεσία», το οποίο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 ανερχόταν σε συσσωρευμένες ζημιές (41.235)€ (31/12/2018: συσσωρευμένες ζημιές 16.956)€).

Το ύψος της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών αναμένεται να αυξηθεί μετά την επαναμέτρηση το επόμενο έτος στα 496.616€. Επίσης σημειώνεται ότι οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2019 και την 31 Δεκεμβρίου 2018, που έχουν περιληφθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ανήλθαν σε 174.083€ και 194.939€ αντίστοιχα.

20. Λοιπές προβλέψεις

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
Προβλέψεις για λοιπούς κινδύνους	135.000	82.000
Σύνολο	135.000	82.000

Το ανωτέρω ποσό αφορά πρόβλεψη που έχει δημιουργήσει η Εταιρία για λοιπούς κινδύνους.

21. Εμπορικές υποχρεώσεις - δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως αγορές και λειτουργικά κόστη.

	31/12/2019	31/12/2018
<u>Εμπορικές υποχρεώσεις</u>		
Μητρική εταιρεία	549.025	107.199
Προμηθευτές Διαφήμισης	-	10.257
Λοιποί Προμηθευτές	58.864	19.201
Σύνολο	607.889	136.657

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
<u>Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Δεδουλευμένες αποδοχές προσωπικού	8.083	11.277
Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία	41.904	46.276
Λοιποί φόροι	94.807	82.248
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	63.099	88.701
Σύνολο	207.893	228.502

Η μέση πιστωτική περίοδος από προμηθευτές αγορών είναι 43 ημέρες για το 2019 και 15 ημέρες για το 2018.

Η διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι το υπόλοιπο των λειτουργικών υποχρεώσεων που απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

22. Δεσμεύσεις / Υποχρεώσεις μίσθωσης

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 δεν υπήρχαν κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις.

Οι μισθώσεις της Εταιρίας αφορούν κυρίως χώρους μίσθωσης γραφείων καθώς και μισθώσεις μεταφορικών μέσων.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 υπήρχαν αναληφθείσες υποχρεώσεις μίσθωσης βάσει ΔΠΧΑ 16, ποσού 496.571 Ευρώ εκ των οποίων 152.120 Ευρώ είναι βραχυπρόθεσμες και 344.451 Ευρώ μακροπρόθεσμες:

(Ποσά σε ευρώ)	Κτιριακές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Άλλα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Σύνολο
Υποχρεώσεις Μίσθωσης			
Υπόλοιπο 1 Δεκεμβρίου 2019	433.307	222.280	655.587
Τόκοι περιόδου	18.641	5.929	24.570
Πληρωμές περιόδου	(91.800)	(55.165)	(146.965)
Διαγραφές περιόδου	-	(36.621)	(36.621)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	360.148	136.423	496.571

23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Ανέλεγκτες χρήσεις

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2018 η Εταιρία υπήχθη στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Οι έλεγχοι ολοκληρώθηκαν και οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης ήταν χωρίς επιφύλαξη.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επισημάνσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς, οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν το δικό τους φορολογικό έλεγχο εντός των νομίμων προθεσμιών παραγραφής, εκτός των χρήσεων που έχουν ήδη περαιωθεί φορολογικά. Ωστόσο εκτιμάται από την διοίκηση της Εταιρίας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές, αν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρίας.

Για τη χρήση 2019, η Εταιρία έχει επίσης υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Επίδικες υποθέσεις

Υπάρχουν επίδικες απαιτήσεις της Εταιρίας κατά πελατών-χρεωστών συνολικού ποσού 433.096€ έναντι των οποίων η Εταιρία έχει σχηματίσει κατά την 31/12/2019 σχετική πρόβλεψη που περιλαμβάνεται στην πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων 592.447€. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019, υπήρχε επίδικη απαίτηση πρώην στελέχους κατά της Εταιρίας για ποσό ύψους 224 χιλ. €, για την οποία η Εταιρία έχει πραγματοποιήσει τις κατάλληλες προβλέψεις. Η αγωγή αυτή συζητήθηκε κατά του Μονομελούς Πρωτοδικείου στις 3 Δεκεμβρίου 2019 και αναμένεται η έκδοση απόφασης.

Επίσης δεν υπάρχουν εγγυητικές επιστολές που είτε έχουν δοθεί ως εξασφάλιση υποχρεώσεων είτε έχουν ληφθεί για την εξασφάλιση απαιτήσεων.

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

α) Συναλλαγές

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
Αγορές υπηρεσιών και αγαθών		
Safilo S.P.A.	3.341.368	3.880.469
Safilo Group S.P.A.	4.000	4.000
Σύνολο	3.345.368	3.884.469

β) Υπόλοιπα τέλους χρήσης

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
Απαιτήσεις		
Safilo Eyewear China	43.336	43.336
Σύνολο	43.336	43.336
Υποχρεώσεις		
Safilo S.P.A.	549.025	103.199
Safilo Group S.P.A.	-	4.000
Safilo International B.V.	-	888.720
Safilo Eyewear China	8.881	8.819
Σύνολο	557.906	1.004.738

Οι υπηρεσίες από και προς συνδεδεμένα μέρη, καθώς και οι πωλήσεις και αγορές αγαθών, γίνονται σύμφωνα με τους συνήθεις εμπορικούς όρους που ακολουθεί η Εταιρία για αντίστοιχες συναλλαγές με τρίτους. Οι συνδεδεμένες εταιρίες αφορούν εταιρίες στις οποίες συμμετέχει και ασκεί ουσιώδη επιρροή ο βασικός μέτοχος της Εταιρίας. Καμία εγγύηση δεν έχει δοθεί ή ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη και δεν έχει διενεργηθεί καμία πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

Με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 12^{ης} Δεκεμβρίου 2018, αποφασίστηκε η διανομή μερισμάτων ποσού Ευρώ 888.720 από κέρδη προηγούμενων χρήσεων μέχρι και τη χρήση 2016. Το ποσό αυτό πληρώθηκε στη μέτοχο Εταιρία στις αρχές του 2019.

γ) Παροχές προς την διοίκηση

Για τη χρήση του 2019, ποσό ύψους 328.853€ καταβλήθηκε και χρεώθηκε ως αμοιβή, αποζημιώσεις και λοιπές παροχές διευθυντικών στελεχών στην Εταιρία. Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση του 2018 ήταν 288.278€. Δεν υπήρχαν απαιτήσεις/υποχρεώσεις από/προς τα μέλη της διοίκησης κατά την 31/12/2019 και 31/12/2018.

25. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Η διοίκηση της Εταιρίας έχει αξιολογήσει τις επιπτώσεις στην διαχείριση οικονομικών κινδύνων που μπορεί να προκύψουν λόγω της γενικότερης κατάστασης του επιχειρηματικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα. Γενικότερα όπως αναφέρεται και κατωτέρω στην διαχείριση των επιμέρους κινδύνων, δεν θεωρεί ότι τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία θα επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της Εταιρίας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο ταμειακών ροών και εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων και κίνδυνο τιμών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρίας.

Συνοπτικά, οι μορφές χρηματοοικονομικών κινδύνων που προκύπτουν αναλύονται κατωτέρω.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελληνική αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ και επομένως δεν υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η Εταιρία δεν οφείλει δάνεια και δεν έχει ανοικτές δανειακές και άλλες γραμμές τραπεζικής διευκόλυνσης και εξυπηρετεί το σύνολο των υποχρεώσεων της από ίδια διαθέσιμα. Ως εκ τούτου δεν αντιμετωπίζει σχετικό ταμειακό και επιτοκιακό κίνδυνο.

Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρία πραγματοποιεί το σύνολο των αγορών της από την μητρική της Εταιρία και ως εκ τούτου δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρίας αφορά κυρίως στις απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις, καθώς τα διαθέσιμα της Εταιρίας είναι κατατεθειμένα σε γνωστές τράπεζες του εσωτερικού.

Οι απαιτήσεις της Εταιρίας κατανέμονται σε έναν ευρύ αριθμό πελατών, συνεπώς δεν υφίσταται συγκέντρωσή τους και κατά συνέπεια σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος. Η Εταιρία έχει συμβάσεις για τις συναλλαγές με τους σημαντικότερους πελάτες της. Επίσης το τμήμα πιστώσεων ασχολείται αποκλειστικά με την εφαρμογή της πιστωτικής πολιτικής της Εταιρίας.

Στην Εταιρία υπάρχει τοπικό τμήμα ελέγχου πιστώσεων πελατών. Κάθε πελάτης αξιολογείται ξεχωριστά και το πιστωτικό όριο δίνεται μετά από έλεγχο της οικονομικής του κατάστασης με βάση επίσημα δημοσιευμένα στοιχεία ή μέσω φορέα παροχής πιστωτικών πληροφοριών. Για όλες τις περιπτώσεις καθυστερήσεων πληρωμών ή αδυναμίας εξόφλησης των οφειλών από πελάτες, λόγω των προβλημάτων ρευστότητας στην αγορά, η Εταιρία έχει σχηματίσει όλες τις απαραίτητες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων. Επομένως η Εταιρία έχει λάβει τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία εκτίθενται σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)

	31/12/2019	31/12/2018
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού		
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	19.271	28.373
Εμπορικές Απαιτήσεις	1.148.226	1.099.100
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	44.995	51.943
Χρηματικά διαθέσιμα	301.147	657.164
Σύνολο	1.513.639	1.836.580

Χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού		
Εμπορικές υποχρεώσεις	607.889	136.657
Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	71.182	99.978
Υποχρεώσεις μισθώσεων	496.571	-
Σύνολο	1.175.642	236.635

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία συντάσσει και παρακολουθεί σε μηνιαία βάση πρόγραμμα ταμειακών ροών που περιλαμβάνει τόσο τις λειτουργικές όσο και τις επενδυτικές χρηματοροές.

Η Εταιρία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες ενδοομιλικές πιστώσεις (cash pooling scheme) προς χρήση σε συνδυασμό με την διατήρηση επαρκών ιδίων διαθεσίμων. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αξιοποιήσιμες πιστώσεις προς την Εταιρία είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπισθεί οποιαδήποτε πιθανή στενότητα ταμειακών διαθεσίμων.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 και 2018, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις.

	31/12/2019			31/12/2018		
	Εντός 6 μηνών	6-12 μήνες	Άνω των 12 μηνών	Εντός 6 μηνών	6-12 μήνες	Άνω των 12 μηνών
Εμπορικές υποχρεώσεις	607.889	0	0	136.657	0	0
Δεδουλευμένα έξοδα και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	71.182	0	0	99.978	0	0
Υποχρεώσεις μισθώσεων	152.120	0	344.451	0	0	0
Σύνολο	831.191	0	344.451	236.635	0	0

Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρίας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον και να διατηρήσει την κατάλληλη διάρθρωση κεφαλαίου για την επίτευξη των στόχων της, επιτυγχάνοντας επιθυμητές αποδόσεις. Η Εταιρία δεν απασχολεί δανειακά κεφάλαια.

Προσδιορισμός ευλόγων αξιών

Η Εταιρία δεν έχει στην κατοχή της χρηματοοικονομικά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια). Η ονομαστική αξία μείον προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, εκτιμάται ότι αποτελεί και την εύλογη αξία αυτών.

Εμπορικές απαιτήσεις που η είσπραξη τους διακανονίζεται άτοκα σε εύρος χρόνου πέραν των συνήθων ορίων πίστωσης, καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία συναλλαγής / διακανονισμού, με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εισροών.

Οι λογιστικές αξίες του συνόλου των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όπως απεικονίζονται ανωτέρω στη σημείωση αυτή δεν διαφέρουν σημαντικά από τις εύλογες αξίες.

26. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Όπως είναι γνωστό, από τις αρχές Ιανουαρίου 2020, το εθνικό και διεθνές πλαίσιο χαρακτηρίζεται από την εξάπλωση του Covid-19 (Coronavirus) και τα επακόλουθα μέτρα για τον περιορισμό του που έχουν τεθεί σε εφαρμογή από τις δημόσιες αρχές στις πληγείσες χώρες. Συγκεκριμένα, η Ιταλία και ορισμένες ευρωπαϊκές χώρες, όπως η Ελλάδα, έχουν επιβάλει, με μεταβλητό επίπεδο σοβαρότητας, περιορισμούς στην κινητικότητα των ανθρώπων και αποφάσισαν να κλείσουν προσωρινώς όλες τις εμπορικές δραστηριότητες που δεν είναι πρωταρχικής σημασίας για τους πληθυσμούς. Σταδιακά μετά το Μάιο 2020, η ελληνική αγορά επέστρεψε σε εμπορικούς ρυθμούς διαγράφοντας μία στατική πορεία λόγω της περιορισμένης τουριστικής κίνησης.

Έως σήμερα, η Εταιρία δεν επηρεάστηκε σημαντικά από την πλευρά της προσφοράς: επαρκή επίπεδα αποθεμάτων στο τέλος του 2019 έδωσαν το πλεονέκτημα της ευελιξίας ώστε να αντιμετωπίσει το προσωρινό κλείσιμο του κινεζικού εργοστασίου του Ομίλου στο Suzhou και τις δυσκολίες που αντιμετώπισαν ορισμένοι Κινέζοι προμηθευτές.

Από την πλευρά της ζήτησης, ενώ οι πρώτοι μήνες του 2020 έδειξαν μία σταθερή αύξηση στις πωλήσεις, το ξέσπασμα του Covid-19 προκάλεσε, στις αρχές του 2020, μια σημαντική πτώση των πωλήσεων στην Εταιρία. Σε αντίθεση με τους πρώτους μήνες του 2020, η Εταιρία εμφανίζει πλέον σημάδια ανάκαμψης αξιοποιώντας όλες τις προσφερόμενες από τον Όμιλο διευκολύνσεις, κερδίζοντας σημαντικό μερίδιο από τον ανταγωνισμό στο επίπεδο παραγγελιών και άμεσων παραδόσεων των εμπορευμάτων. Παράλληλα, η πιστωτική πολιτική που διαμορφώθηκε εκτάκτως το δεύτερο τρίμηνο του 2020, παρουσιάζει θετική επίδραση στην Εταιρία, βελτιώνοντας τις Ταμειακές της ροές.

Αυτές οι εξαιρετικές περιστάσεις έχουν άμεσες και έμμεσες επιπτώσεις στην οικονομική δραστηριότητα και έχουν δημιουργήσει ένα γενικό περιβάλλον αβεβαιότητας, η εξέλιξη και ο αντίκτυπος του οποίου δεν είναι προβλέψιμες, καθώς ο περιορισμός του ιού κρίνεται προσωρινώς και οι πιθανές επιπτώσεις μίας ενδεχόμενης δεύτερης φάσης εξάπλωσης και μετάδοσης του ιού θα επιφέρουν αρνητική επίδραση στην ελληνική αγορά και κατά συνέπεια και στην Εταιρία.

Η Διοίκηση του Ομίλου έχει σχεδιάσει ένα σχέδιο δράσης μετριασμού των συνεπειών, εστιάζοντας στην ελαχιστοποίηση των δαπανών, στην προσαρμογή των σχεδίων μάρκετινγκ στο νέο σενάριο κατανάλωσης και στην αποτελεσματική διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης.

Ακόμη και στο αβέβαιο σενάριο που περιγράφεται παραπάνω, η Διοίκηση παραμένει δεσμευμένη να συνεχίσει να επιδιώκει το στρατηγικό σχέδιο που εγκρίθηκε στις 10 Δεκεμβρίου 2019, και συνεχίζει να αναζητά νέες επιχειρηματικές ευκαιρίες.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 19 Αυγούστου 2020.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Μέλος του Δ.Σ.

ΠΕΔΡΟ ΡΟΥΜΠΙΟ ΧΙΔΑΛΓΚΟ
Α.Δ.: RAJ851919

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟ ΓΚΑΡΣΙΑ ΜΟΡΕΝΟ
Α.Δ.: AAF744502

Ο Υπεύθυνος Λογιστής

Ο Υπεύθυνος Λογιστής

ΠΑΝΤΕΛΗΣ Μ. ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ
Α.Φ.Μ.:146236144-Δ.Ο.Υ.: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΑΡ.ΑΔ.Ο.Ε.Ε.: 113310 / Α' ΤΑΞΗΣ

ΑΓΓΕΛΟΣ Σ. ΚΑΛΥΒΑΣ
Α.Φ.Μ.:140379629-Δ.Ο.Υ.: ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡ.ΑΔ.Ο.Ε.Ε.: 121695 / Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τον κ. Μέτοχο της Εταιρείας ΣΑΦΙΛΟ ΕΛΛΑΣ ΟΠΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΣΑΦΙΛΟ ΕΛΛΑΣ ΟΠΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη 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 ΣΑΦΙΛΟ ΕΛΛΑΣ ΟΠΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, 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 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, 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (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 καθίσταται 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 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 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 31^η Δεκεμβρίου 2019.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΣΑΦΙΛΟ ΕΛΛΑΣ ΟΠΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2020

Μιχάλης Καραβάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 13371

Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3Α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120