



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

Αθήνα, 17/03/2021

Αριθ. Πρωτ.: 2347609

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

E-mail: info@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **Οπτιμαλ Σαπλάι Τσέιν Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **6144801000**.

Την **17/03/2021** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης**, τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2503674 οι εγκεκριμένες από την 12/03/2021 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2020 έως 31/12/2020.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2503675 η από 12/03/2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094316657-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 710901000, και (Δ/νση : null null TK ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

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.



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην 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 τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των 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 σύνολό 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.

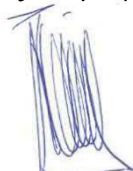
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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 31/12/2020.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Αθήνα, 5 Μαρτίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΑΤΖΗΔΑΜΙΑΝΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 61391
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25 ΑΘΗΝΑ
ΑΜ ΣΟΕΛ 107



**ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΙ ΤΣΕΙΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ
ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

(Optimal Supply Chain ΑΕ)

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 58067/01ΑΤ/Β/05/28 - ΑΡ. ΓΕΜΗ: 006144801000

Έδρα: Α. Μεταξά 6, 14564, Κ. Κηφισιά

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

15^η Εταιρικής Χρήσης 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2020

**Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για εταιρείες που κατατάσσονται στην
κατηγορία «μεσαίες» (Ν. 4308/2014)**

Περιεχόμενα

A) Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

B) Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Γ) Έκθεση Ελέγχου ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Δ) Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 1/1 – 31/12/2020

- Ισολογισμός
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- Επεξηγηματικές Σημειώσεις

Α) ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

- 1) Στυλιανός Στεφάνου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος
- 2) Αγγελική Σολδάτου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- 3) Γεώργιος Μπάκος, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

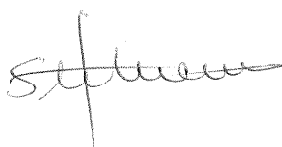
υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες, το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Optimal Supply Chain ΑΕ**, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ' όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 1/1/2020 - 31/12/2020, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τον Ν. 4308/2014, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της **Optimal Supply Chain ΑΕ**.

(β) η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της **Optimal Supply Chain ΑΕ**, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που υπάρχουν.

Κηφισιά, 3^η Μαρτίου 2021

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Στυλιανός Στεφάνου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Αγγελική Σολδάτου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Γεώργιος Μπάκος

B) ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,

με τη λήξη της 15^{ης} εταιρικής χρήσης (01/01/2020 – 31/12/2020) σας υποβάλλουμε, σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της **Optimal Supply Chain AE**, εφεξής η «Εταιρεία», την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018. Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει τον απολογισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της χρήσης 2020 και την καταγραφή των σημαντικότερων γεγονότων κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2020 μέχρι και την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης. Επίσης περιλαμβάνει την ανάλυση των κυριότερων κινδύνων συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων που προκύπτουν από την πανδημία Covid-19, τις προοπτικές εξέλιξης, καθώς και ανάλυση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.

(α) Δραστηριότητες της Εταιρείας και σημαντικά επιτεύγματα κατά τη χρήση του 2020

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή οινοπνευματωδών ποτών, αναψυκτικών και τροφίμων για λογαριασμό τρίτων.

Σημαντικότερη συνεργασία στο τομέα της παραγωγής αλκοολούχων ποτών αποτελεί η μακροπρόθεσμη συνεργασία με την Σ & Η & Α ΜΕΤΑΞΑ ΑΒΕ για την αποκλειστική παραγωγή του συνόλου των διεθνώς καταξιωμένων προϊόντων ΜΕΤΑΞΑ.

Μακροπρόθεσμη συνεργασία στην παραγωγή αλκοολούχων ποτών αποτελεί επίσης η συμφωνία με την DS Concepts Ltd για την αποκλειστική παραγωγή των αλκοολούχων προϊόντων της τελευταίας, Λικέρ Μαστίχα Skinos, Otto Athens Vermouth και Votanikon Gin.

Η Εταιρεία ξεκίνησε κατά την τελευταία πενταετία την δραστηριότητα της στην παραγωγή ανθρακούχων αναψυκτικών και σήμερα παράγει με μακροπρόθεσμες συμφωνίες τα αναψυκτικά των εταιρειών Green Cola Hellas AE, της Three Cents Ltd και της Concepts Ltd.

Από την αρχή της υπό επισκόπησης χρήσης δηλαδή από τον Ιανουάριο του 2020:

- λειτούργησε σε πλήρη ανάπτυξη αυτόματη μεγάλης δυναμικότητας, γραμμή παραγωγής αναψυκτικών σε αλουμινένια κυτία. Η εγκατάσταση της εν λόγω γραμμής πραγματοποιήθηκε μέσα στο 2019 κατά την διάρκεια του οποίου λειτούργησε μερικώς

- λειτούργησε σε πλήρη ανάπτυξη αυτόματη γραμμή παραγωγής αναψυκτικών σε υάλινες φιάλες. Η εγκατάσταση της εν λόγω γραμμής πραγματοποιήθηκε μέσα στο 2019 και ξεκίνησε την λειτουργία της, τις πρώτες μέρες του 2020

Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης συνέχισε:

- την συνεργασία της με την εταιρεία JDE για την συσκευασία στιγμιαίου καφέ παρά το γεγονός ότι σημαντικό μέρος της συνεργασίας που αφορούσε τη συσκευασία και εξαγωγή στιγμιαίου καφέ στη Μεγάλη Βρετανία τερματίστηκε το 2019 λόγω του επικείμενου Brexit
- την εμπορία χύμα παγωτού Haagen Dazs. Η δραστηριότητα αυτή αναμένεται να διακοπεί τους πρώτους μήνες του 2021 λόγω της συνεχιζόμενης πανδημίας και τα συνεπακόλουθα προβλήματα στον κλάδο της εστίασης
- την παραγωγή αφυδατωμένων τροφίμων για λογαριασμό της F&B Innovation Partners AE
- την παροχή υπηρεσιών στον τομέα των ανασυσκευασιών

(β) Επιδόσεις και χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας

Σας παραθέτουμε τις παρακάτω πληροφορίες, διευκρινίσεις και οικονομικά στοιχεία που πηγάζουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας:

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης, όπως και της προηγούμενης, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις"

Το 2020 καταγράφεται στην ιστορία ως χρονιά υγειονομικής και οικονομικής κρίσης. Η πανδημία κηρύχθηκε επισήμως από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας την 11^η Μαρτίου 2020 και ακόμη συνεχίζεται. Η απειλητική από, τη πρωτοφανή στη σύγχρονη παγκόσμια ιστορία, πανδημία

προβλέπεται να γίνει αρκετούς μήνες αργότερα μέσα στο 2021. Μέσα σε αυτό το εξαιρετικά δύσκολο πλαίσιο η Εταιρεία κατάφερε να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της και μέσα στα πλαίσια των νέων παραγωγικών δυνατοτήτων της που αναφέρθηκαν πιο πάνω αύξησε σημαντικά τον όγκο παραγωγής της. Η αύξηση του συνολικού όγκου παραγωγής, σημειώθηκε παρά την πτώση του όγκου παραγωγής υφισταμένων προϊόντων, με την έγκαιρη προσθήκη νέων προϊόντων αναψυκτικών κατά την προηγούμενη και κατά την υπό επισκόπηση χρήση. Η διοίκηση περαιτέρω σημειώνει την ορθή στρατηγική της για ανάπτυξη δραστηριοτήτων σε ευρύτερο πεδίο, πέραν της παραγωγής αλκοολούχων ποτών και τη δημιουργία κατάλληλων συνθηκών για την εκμετάλλευση νέων ευκαιριών ανάπτυξης και παράλληλα την διασπορά των οικονομικών κινδύνων που ενδέχεται να προκύψουν από τον περιορισμό σε μονοδιάστατη δραστηριότητα.

Η μείωση του **τζιρού** της χρήσης 2020 περιορίστηκε στο 3,9% σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση. Συγκεκριμένα ο τζίρος της Εταιρείας μειώθηκε στα 20.284 χιλ ευρώ από τα 21.109 χιλ ευρώ. Η μείωση οφείλεται καθαρά στο μείγμα των προϊόντων που παρήχθησαν και σημειώθηκε παρά την σημαντική αύξηση του όγκου παραγωγής. Αυτό δε, αντικατοπτρίζεται στο **μεικτό κέρδος** που παρά την μείωση του τζίρου αυξήθηκε κατά 1,6% στα 2.621 χιλ ευρώ από 2.579 χιλ ευρώ το 2019.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών εσόδων, χρηματοοικονομικών εξόδων και αποσβέσεων (EBITDA) αυξήθηκαν κατά 5,0% σε 1.846 χιλ ευρώ από 1.759 χιλ ευρώ το 2019 σε συνάρτηση με την αύξηση του μεικτού κέρδους και την συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών.

Οι αποσβέσεις διαμορφώθηκαν στα 397 χιλ ευρώ έναντι 290 χιλ ευρώ το 2019 λόγω των σημαντικών επενδύσεων σε μηχανολογικό και άλλο εξοπλισμό για την παραγωγή των αναψυκτικών που πραγματοποιήθηκε κατά τα τελευταία χρόνια. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα προ Φόρων και Τόκων μειώθηκαν σε 1.449 χιλ από 1.469 χιλ το 2019 δηλαδή μειώθηκαν σε ποσοστό 1,37%

Τα κέρδη μετά από φόρους μειώθηκαν ελαφρώς στα 1.085 χιλ ευρώ από 1.114 χιλ ευρώ το 2019 σε συνάρτηση με τη μείωση των Αποτελεσμάτων προ Φόρων και Τόκων και της σημαντικής μείωσης των Χρηματοοικονομικών Εσόδων λόγω της μείωσης των επιτοκίων σε περίπου μηδενικά επίπεδα.

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας συνέχισαν βελτιούμενοι μέσα στο 2020, σε σύγκριση με το 2019 και τις προηγούμενες χρήσεις πετυχαίνοντας ακόμη καλύτερες επιδόσεις ως εξής:

Χρηματοοικονομικός Δείκτης	2020	2019
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	84,3%	84,1%
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων και Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	60,0%	51,9%
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο μη Κυκλοφοριακών Περιουσιακών Στοιχείων	234,3%	210,3%
Σύνολο Κυκλοφοριακών Περιουσιακών Στοιχείων / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	137,7%	130,4%
Μικτά Αποτελέσματα / Πωλήσεις	12,9%	12,2%
EBITDA / Ίδια Κεφάλαια	27,7%	28,4%
Κέρδη Προ Φόρων / Πωλήσεις	7,1%	7,0%
Κέρδη Μετά Φόρων / Ίδια Κεφάλαια	16,3%	18,0%

(γ) Διανομή μερίσματος

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της χρήσης, όπως περιγράφονται πιο πάνω, τη μελλοντική στρατηγική της Εταιρείας, τις μελλοντικές ανάγκες σε κεφάλαια και το σύνολο των διανεμομένων κερδών μετά την προσθήκη των διανεμομένων κερδών της κλεισμένης χρήσης θα προτείνει προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων του 2021 τη διανομή μερίσματος 600 χιλ ευρώ, διανομή η οποία είναι σύμφωνη με τα Άρθρα 159 – 161 του Ν.4548/2018.

(δ) Εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων κατά την επόμενη χρήση

Η συνεχιζόμενη κρίση λόγω της πανδημίας θα συνεχίσει να επηρεάζει αρνητικά τις προοπτικές ανάπτυξης της Εταιρείας κατά το 2021. Βεβαίως εάν επαληθευτούν οι προβλέψεις για την σταδιακή απεμπλοκή από την πανδημία μέχρι το καλοκαίρι του 2021 τότε οι προοπτικές του 2021 είναι σαφώς καλύτερες από την κλειόμενη χρήση. Σε κάθε περίπτωση η Εταιρεία απέδειξε ότι μπορεί να ανταπεξέλθει κάτω από δύσκολες συνθήκες και δεν τίθεται σε αμφισβήτηση η δυνατότητα της συνέχισης των εργασιών της (going concern).

Η Εταιρεία όπως πάντοτε θα συνεχίσει να επιδιώκει τη διατήρηση και την αύξηση των υφιστάμενων εργασιών και παράλληλα θα αναζητά νέες κερδοφόρες συνεργασίες με πρωταρχικό σκοπό την περαιτέρω βελτίωση της κερδοφορίας της.

(ε) Προσωπικό

Η Εταιρεία διατηρεί έμπειρο προσωπικό με τις ανάλογες ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση της αποστολής και του οράματος της Εταιρείας.

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες που αφορούν τα ακόλουθα θέματα:

- i. Υγιεινή και ασφάλεια
- ii. Σύστημα εκπαίδευσης
- iii. Ίσες ευκαιρίες και σεβασμός στη διαφοροποίηση

Η Διεύθυνση είναι αρμόδια για τον προσδιορισμό των ιδιαίτερων αναγκών της εκπαίδευσης. Η ικανότητα σχεδιασμού σε προσωπικό επίπεδο αποτελεί τη βάση για τις ιδιαίτερες ανάγκες της Εταιρείας. Η έκταση, η φύση και η κατάρτιση είναι επαρκής για να εξασφαλίσει το επιθυμητό αποτέλεσμα και να ταυτισθούν η πολιτική και οι στόχοι, ως ελάχιστη απαίτηση με τους τοπικούς νόμους ή τους κανονισμούς.

Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας διαμορφώθηκε την 31/12/2020 στα 51 άτομα σε σύγκριση με 48 άτομα την 31/12/2019.

(στ) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συνδεδεμένες εταιρείες κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, εμφανίζονται στη σημείωση 20. Οι συναλλαγές και οι απαιτήσεις αυτές εμφανίζονται στις σημειώσεις 12, 15 και 20.

(ζ) Στοιχεία και πληροφορίες για πιστοποιήσεις και περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και διατηρεί πάντοτε επικαιροποιημένα συστήματα Διαχείρισης της Ποιότητας και Διαχείρισης της Ασφάλειας των Τροφίμων και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με τα πρότυπα ISO 9001:2008 και FSSC 22000 Version 3.

Επίσης, προτεραιότητα της Εταιρείας αποτελεί η πρόληψη περιβαλλοντικών επιπτώσεων που απορρέουν από τη δραστηριότητά της καθώς και η συνεχής συμμόρφωση της με την σχετική νομοθεσία. Στο πλαίσιο αυτό συνεχίστηκε:

- Η αποτελεσματική λειτουργία του βιολογικού καθαρισμού των αποβλήτων της Εταιρείας
- Η συλλογή χαρτιού, πλαστικών, ξυλοπαλετών, μπαταριών και συσσωρευτών, απαξιωμένων ηλεκτρικών συσκευών, ηλεκτρικών λαμπτήρων, παλαιών λιπαντικών, διαφόρων μετάλλων κλπ σε ειδικό χώρο και η ανακύκλωσή τους από εξειδικευμένες και εγκεκριμένες εταιρείες ανακύκλωσης
- Χρήση φυσικού αερίου και μετρήσεις των εκπεμπόμενων ρύπων από την καύση φυσικού αερίου
- Μετρήσεις της κατανάλωσης νερού, ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου

(η) Διαχείριση κινδύνων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη συνολική ευθύνη για την υιοθέτηση και επίβλεψη της πολιτικής διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας.

Οι αρχές διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας υιοθετούνται για να εντοπίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, έτσι ώστε να θέτει κατάλληλα όρια κινδύνων και ελέγχων για να παρακολουθεί τους κινδύνους αυτούς. Οι αρχές και τα συστήματα διαχείρισης κινδύνων αναθεωρούνται συχνά για να αντανακλούν τις αλλαγές στις συνθήκες αγοράς, τις αλλαγές του μακροοικονομικού περιβάλλοντος και

τις αλλαγές στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Ειδικότερα κατά την τρέχουσα περίοδο λαμβάνονται σοβαρά υπόψη οι συνέπειες της πανδημίας Covid-19. Οι συνέπειες αυτές δημιουργούν τεράστιους κινδύνους στην οικονομική ζωή και η παρακολούθηση και διαχείριση τους καθίσταται συνεχής και επιτακτική ανάγκη.

Συνοπτικά και κυρίως, η διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί:

- 1) Αν υπάρχουν ενδείξεις αναφορικά με την πιθανότητα μη είσπραξης των εμπορικών και άλλων απαιτήσεων. Όπου υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις υπολογίζεται το μη ανακτήσιμο ποσό και δημιουργείται ανάλογη πρόβλεψη για τις επισφαλείς απαιτήσεις.
- 2) Κατά πόσον η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων της Εταιρείας υπολείπεται του κόστους κτήσης τους.
- 3) Την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει ως δρώσα οικονομική μονάδα (going concern), λαμβάνοντας υπόψη το μακροοικονομικό περιβάλλον και την τρέχουσα οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Η διοίκηση της Εταιρείας δεν είναι πάντοτε σε θέση να προβλέψει όλες τις εξελίξεις στο μέτωπο της οικονομίας και τις συνέπειες που θα μπορούσαν να έχουν στα αποτελέσματα, τις ταμειακές ροές και την οικονομική θέση της Εταιρείας.

(θ) Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία απαιτούν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των συνημμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

Κηφισιά, 3^η Μαρτίου 2021

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Στυλιανός Στεφάνου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Αγγελική Σολδάτου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Γεώργιος Μπάκος

This page has been left blank intentionally



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην 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 τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των 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 σύνολό 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.

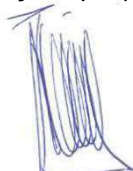
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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 31/12/2020.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Αθήνα, 5 Μαρτίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΑΤΖΗΔΑΜΙΑΝΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 61391
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25 ΑΘΗΝΑ
ΑΜ ΣΟΕΛ 107

Δ) ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 1/1 – 31/12/2020**Ισολογισμός**

Ο Ισολογισμός της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 31/12/2020 και της αντίστοιχης περσινής χρήσης 31/12/2019 έχει ως εξής:

		Σημειώσεις	31/12/20	31/12/19
			€	€
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία				
Πάγια περιουσιακά στοιχεία				
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	11		2.739.716	2.830.289
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11		100	2.450
	12		103.785	103.785
			2.843.601	2.936.524
Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα	13		9.253.503	8.796.384
Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις	10/14		2.884.496	3.685.019
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16		3.141.092	3.030.461
			15.279.091	15.511.864
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			18.122.692	18.448.388
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	17		1.250.000	1.250.000
Αποθεματικά			450.000	411.388
Αποτελέσματα σε νέο			4.961.453	4.515.408
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			6.661.453	6.176.796
Προβλέψεις				
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	18		367.879	374.207
Λοιπές προβλέψεις			0	0
Σύνολο προβλέψεων			367.879	374.207
Υποχρεώσεις				
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων			0	0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις	19		10.957.348	11.897.385
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	10/14		136.012	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			11.093.360	11.897.385
Σύνολο υποχρεώσεων			11.093.360	11.897.385
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων, προβλέψεων και υποχρεώσεων			18.122.692	18.448.388

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 1/1 - 31/12/2020 και της αντίστοιχης περσινής χρήσης 1/1 - 31/12/2019 έχει ως εξής:

Σημειώσεις	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Πωλήσεις	3 20.284.006	21.108.672
Κόστος πωληθέντων	4 -17.663.349	-18.529.447
Μεικτό κέρδος	2.620.657	2.579.225
Δαπάνες διοίκησης	5 -734.724	-751.400
Δαπάνες διάθεσης	6 -533.351	-454.729
Λοιπά έσοδα	8 96.090	95.638
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	1.448.672	1.468.734
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9 1.596	24.635
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9 -11.134	-7.224
Χρηματοοικονομικά - καθαρά (έξοδα)/έσοδα	9 -9.538	17.411
Κέρδη προ φόρων	1.439.134	1.486.145
Φόρος εισοδήματος	10 -354.477	-372.008
Κέρδη μετά φόρων	1.084.657	1.114.137

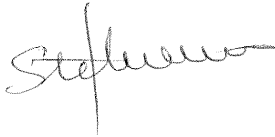
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 1/1 - 31/12/2020 και κατά την διάρκεια της αντίστοιχης περσινής περιόδου 1/1 - 31/12/2019 διαμορφώθηκε ως εξής:

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα σε νέο	Σύνολο
<u>Μεταβολή καθαρής Θέσης χρήσης 1/1 - 31/12/2020</u>	€	€	€	€
Υπόλοιπα 1/1/2020	1.250.000	411.388	4.515.408	6.176.796
Κέρδη μετά φόρων			1.084.657	1.084.657
Αποθεματικά του Ν.4548/2018 (5% επί των κερδών 2019)		38.612	-38.612	0
Μέρισμα			-600.000	-600.000
Υπόλοιπα 31/12/2020	1.250.000	450.000	4.961.453	6.661.453
<u>Μεταβολή καθαρής θέσης χρήσης 1/1 - 31/12/2019</u>	€	€	€	€
Υπόλοιπα 1/1/2019	1.250.000	356.628	4.056.031	5.662.659
Κέρδη μετά φόρων			1.114.137	1.114.137
Αποθεματικά του Ν.4548/2018 (5% επί των κερδών 2018)		54.760	-54.760	0
Μέρισμα			-600.000	-600.000
Υπόλοιπα 31/12/2019	1.250.000	411.388	4.515.408	6.176.796

Κηφισιά, 3^η Μαρτίου 2021

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου &
Διευθύνων Σύμβουλος

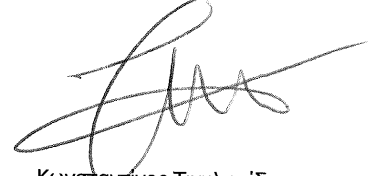


Στυλιανός Στεφάνου

Το μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου &
Οικονομική Διευθύντρια

Αγγελική Σολδάτου

Φοροτεχνικός - Λογιστής
Α' Τάξης - 0104903



Κωνσταντίνος Τιγκλιανίδης

Επεξηγηματικές Σημειώσεις

1. Γενικές Πληροφορίες

1.1. Δήλωση συμμόρφωσης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά υιοθετήθηκαν από το Νόμο 4308/2014 και τις σχετικές διατάξεις του Ν.4548/2018.

1.2. Βάση ετοιμασίας

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως το ιστορικό αυτό κόστος έχει τροποποιηθεί με την εκτίμηση για την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων μέσω των αποτελεσμάτων και με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern). Οι Οικονομικές Καταστάσεις εκφράζονται σε Ευρώ, το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας και το επίσημο νόμισμα της χώρας μέσα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία.

1.3. Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα συνολικά έσοδα και έξοδα της στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Παράλληλα γίνεται ταξινόμηση των διαφόρων εξόδων της Εταιρείας με βάση τη λειτουργία της, καταλήγοντας στα κέρδη μετά από φόρους.

1.4. Χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων

Η ετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα απαιτεί από τη διοίκηση την άσκηση κρίσης, να προβαίνει σε εκτιμήσεις και να υιοθετεί παραδοχές οι οποίες επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών, των ποσών ενεργητικού και υποχρεώσεων και των ποσών εσόδων και εξόδων. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές βασίζονται στην εμπειρία και γνώση της διοίκησης. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές αναθεωρούνται σε συνεχή βάση. Αναθεωρήσεις σε λογιστικές εκτιμήσεις αναγνωρίζονται στην περίοδο κατά την οποία η εκτίμηση αναθεωρείται, καθώς επίσης και στις επόμενες περιόδους, όταν η αναθεώρηση των λογιστικών εκτιμήσεων επηρεάζει και τις επόμενες περιόδους.

1.5. Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος αγοράς τους και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης οικονομικής ζωής τους.

1.6. Προβλέψεις αποθεμάτων

Η Εταιρεία εξετάζει κατά πόσον υπάρχουν ενδείξεις ότι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία κάποιου αποθέματος είναι χαμηλότερη του κόστους απόκτησης του. Η πρόβλεψη για ληγμένα και βραδυκίνητα αποθέματα βασίζεται στην προηγούμενη πείρα της διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη, τόσο την αξία των αποθεμάτων, όσο και την κίνηση και την αποθηκευμένη ποσότητα.

Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης. Η αναθεώρηση της αξίας των αποθεμάτων είναι συνεχής, και η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης αποθεμάτων εξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα και αναπροσαρμόζονται ανάλογα.

1.7. Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία εξετάζει αν υπάρχουν ενδείξεις αναφορικά με την πιθανότητα μη είσπραξης των εμπορικών και άλλων απαιτήσεων. Όπου υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις υπολογίζεται το μη ανακτήσιμο ποσό και δημιουργείται ανάλογη πρόβλεψη για τις επισφαλείς απαιτήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την διάρκεια της οποίας προέκυψαν οι ενδείξεις και έγινε ο υπολογισμός του μη ανακτήσιμου ποσού. Η αναθεώρηση του πιστωτικού κινδύνου είναι συνεχής και η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων εξετάζονται κατά τακτά χρονικά διαστήματα.

1.8. Παρουσίαση συναλλαγών και υπολοίπων σε ξένο νόμισμα

Η αναγνώριση μιας συναλλαγής σε ξένο νόμισμα γίνεται με την εφαρμογή στο ποσό του ξένου νομίσματος της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Στην λήξη της χρήσης οι εμπορικές απαιτήσεις και εμπορικές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αναπροσαρμόζονται με την συναλλαγματική ισοτιμία που επικρατεί κατά την ημερομηνία της λήξης της χρήσης και εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των ανωτέρω αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν.

1.9. Φορολογία

Από τη χρήση 2011 και εντεύθεν οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τον Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και Ν. 4541/2018 αντίστοιχα, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Για τον προσδιορισμό του εταιρικού φόρου εισοδήματος απαιτούνται εκ μέρους της διοίκησης κάποιες εκτιμήσεις και παραδοχές.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις φορολογικές υποχρεώσεις της μέσα στην χρήση στην οποία προέκυψαν τα κέρδη προ φόρων με τον σχηματισμό ανάλογης πρόβλεψης. Το ύψος της πρόβλεψης είναι πάντα σύμφωνα με τους υπολογισμούς της Εταιρείας οι οποίοι στην συνέχεια αποτελούν την βάση της ετήσιας φορολογικής δήλωσης της, αλλά και σε συνάρτηση με τα ευρήματα του ελέγχου για την έκδοση καθαρού φορολογικού πιστοποιητικού.

Στην περίπτωση που το φορολογικό πιστοποιητικό των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν έχει εκδοθεί κατά την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, τότε η Εταιρεία σε συνεργασία με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές αναγνωρίζει ως φορολογική της υποχρέωση την ακριβέστερη δυνατή πρόβλεψη. Τυχόν δε διαφορά που θα μπορούσε να προκύψει μεταξύ της πρόβλεψης αυτής και του οριστικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος βάσει του φορολογικού πιστοποιητικού και κατά συνέπεια της επίσημης φορολογικής δήλωσης που υποβάλλει η Εταιρεία λογίζεται στην επόμενη εταιρική χρήση. Στόχος της Εταιρείας είναι ότι αυτές οι φορολογικές διαφορές, εφόσον και όταν προκύψει ανάγκη έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων προ του τελικού φορολογικού πιστοποιητικού, να μην είναι σημαντικές και όπως προκύπτει εκ των γεγονότων δεν μπορεί να είναι σημαντικές.

Η διοίκηση αποφάσισε ότι η αναγνώριση περιουσιακού στοιχείου με τον σχηματισμό πρόβλεψης για την αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από την πρόβλεψη για αποζημιώσεις λόγω συνταξοδότησεως δεν χρειάζεται. Η πρόβλεψη αυτή κυμαίνεται σε σταθερά περίπου επίπεδα χρόνου με τον χρόνο και τυχόν αναγνώριση της αντίστοιχης αναβαλλόμενης φορολογίας θα αύξανε το ενεργητικό της Εταιρείας με ένα σταθερό περίπου κονδύλι που δεν θα ήταν ρευστοποιήσιμο στο προβλεπτό μέλλον.

2. Σημαντικές λογιστικές αρχές

Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά, έχουν ως ακολούθως:

2.1. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτελείται από την αξία τιμολόγησης για πωλήσεις προϊόντων και πωλήσεις υπηρεσιών μετά την αφαίρεση του φόρου προστιθέμενης αξίας, των επιστροφών και των εμπορικών εκπτώσεων. Ειδικότερα:

Πωλήσεις προϊόντων:

Οι πωλήσεις προϊόντων αναγνωρίζονται όταν σημαντικοί κίνδυνοι και οφέλη ιδιοκτησίας των προϊόντων έχουν μεταφερθεί στον πελάτη. Αυτό γίνεται συνήθως όταν η Εταιρεία έχει παραδώσει τα προϊόντα στον πελάτη, ο πελάτης έχει αποδεχθεί τα προϊόντα και η αποπληρωμή των σχετικών εισπρακτέων ποσών είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

Πωλήσεις υπηρεσιών:

Οι πωλήσεις υπηρεσιών αναγνωρίζονται μέσα στη χρήση που προσφέρονται οι υπηρεσίες με αναφορά στη συμπλήρωση της συγκεκριμένης συναλλαγής υπολογισμένη με βάση την πραγματική υπηρεσία που προσφέρθηκε ως αναλογία των συνολικών υπηρεσιών που θα προσφερθούν.

Έσοδα από ενοίκια:

Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων ανάλογα με την ουσία των σχετικών συμφωνιών μισθώσεως.

Έσοδα από τόκους:

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά χρονική αναλογία, λαμβάνοντας υπόψη το τρέχον επιτόκιο από την αρχή μέχρι τη λήξη της περιόδου.

2.2. Έξοδα χρηματοδότησης

Οι χρεωστικοί τόκοι και άλλα έξοδα δανεισμού αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και υπολογίζονται κατά χρονική αναλογία, λαμβάνοντας υπόψη το επιτόκιο από την αρχή μέχρι τη λήξη της περιόδου.

2.3. Φορολογία

Γίνεται πρόβλεψη για εταιρικό φόρο πάνω στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Το έξοδο της φορολογίας περιλαμβάνει επίσης οποιοσδήποτε αναπροσαρμογές στην πληρωτέα φορολογία σε σχέση με προηγούμενες περιόδους.

2.4. Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ένα στοιχείο παγίου αναγνωρίζεται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο όταν από τη χρήση του εν λόγω παγίου αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη και όταν το κόστος του στοιχείου μπορεί να υπολογιστεί με αξιοπιστία.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται σε τιμή ιστορικού κόστους. Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που απαιτούνται για να καταστεί το στοιχείο ικανό να λειτουργήσει.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες απομειώσεις των αξιών τους.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο ώστε να αποσβεστεί το κόστος ή η επανεκτιμημένη αξία του κάθε παγίου περιουσιακού στοιχείου στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του.

Τα ετήσια ποσοστά της σταθερής μεθόδου απόσβεσης έχουν ως εξής:

Ομάδα Παγίου	Ποσοστό Ετήσιας Απόσβεσης
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	10%
Μηχανήματα και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10% - 20%
Μεταφορικά Μέσα	12% - 16%
Άυλα – Λογισμικά	20%

Η αναπόσβεστη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και το διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης χρήσης τους επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αναλόγως, εάν και εφόσον χρειάζεται, στη λήξη κάθε χρήσης. Όταν η αναπόσβεστη αξία ενός παγίου είναι μεγαλύτερη του εκτιμώμενου ανακτήσιμου ποσού από τη μελλοντική χρήση του, η διαφορά αυτή διαγράφεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την οποία η διαφορά ανακύπτει.

Δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων των παγίων χρεώνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης. Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για σημαντικές βελτιώσεις και ανακαινίσεις κεφαλαιοποιούνται όταν θεωρηθεί ότι αυξάνουν την αξία και κατά συνέπεια τα μελλοντικά οφέλη από τη χρήση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη πώληση ή από την διαγραφή πάγιων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης μέσα στην οποία προέκυψαν.

2.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα παρουσιάζονται στο χαμηλότερο του κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος καθορίζεται με βάση τη μέθοδο της μεσοσταθμικής τιμής και περιλαμβάνει όλα τα άμεσα κόστη που είναι απαραίτητα για κάθε αγαθό για να βρίσκεται στην εκάστοτε θέση και μορφή. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία υπολογίζεται με βάση την αναμενόμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών αφαιρουμένου τυχόν επιπρόσθετου κόστους που αναμένεται να δημιουργηθεί μέχρι την πώληση. Όπου χρειάζεται γίνεται πρόβλεψη για ελαττωματικά, βραδυκίνητα και παλαιωμένα αποθέματα. Η πρόβλεψη χρεώνεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης.

2.6. Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό της Εταιρείας, τη στιγμή που η Εταιρεία καθίσταται ένα μέρος εκ των συμβαλλόμενων του χρηματοοικονομικού μέσου.

2.7. Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις

Οι εμπορικές και άλλες απαιτήσεις αντιπροσωπεύουν απαιτήσεις για την πληρωμή αγαθών και υπηρεσιών που πωλήθηκαν κατά την συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας προς τους πελάτες.

Οι εμπορικές και άλλες απαιτήσεις παρουσιάζονται ως κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εάν οι απαιτήσεις δεν είναι εισπρακτέες εντός ενός έτους, οπότε παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Οι προβλέψεις για μη ανακτήσιμα ποσά εμπορικών απαιτήσεων αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι το περιουσιακό στοιχείο έχει απομειωθεί.

2.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά στην τράπεζα και από μετρητά στο ταμείο.

2.9. Δάνεια

Στον ισολογισμό, τα τραπεζικά βραχυπρόθεσμα δάνεια περιλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, ενώ τα τραπεζικά μακροπρόθεσμα δάνεια περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αναγνωρίζεται στη εύλογη αξία του τιμήματος που έχει εισπραχθεί. Οποιοδήποτε ποσό πάνω από την ονομαστική αξία των μέτοχων μεταφέρεται στο αποθεματικό υπέρ το άρτιο.

2.11. Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις

Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις για την πληρωμή αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί κατά τη συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας από τους προμηθευτές. Οι εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις παρουσιάζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός και αν τα ποσά δεν είναι πληρωτέα εντός ενός έτους, οπότεν παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.12. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν προκύπτει υποχρέωση για την Εταιρεία ως αποτέλεσμα ενός γεγονότος που συνέβη στο παρελθόν και είναι πιθανόν να ζητηθεί από την Εταιρεία να εξοφλήσει την υποχρέωση. Οι προβλέψεις εκτιμούνται από την διοίκηση με βάση τη δαπάνη που απαιτείται για την εξόφληση της υποχρέωσης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.13. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται τα ποσά τα οποία είναι πληρωτέα πέραν των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.14. Συγκριτικά ποσά

Όπου κρίνεται αναγκαίο τα συγκριτικά ποσά αναπροσαρμόζονται για να συνάδουν με τις αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας χρήσης.

3. Πωλήσεις

Οι πωλήσεις της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Πωλήσεις αγαθών	19.398.380	19.991.674
Πωλήσεις υπηρεσιών	885.626	1.116.998
Σύνολο πωλήσεων	20.284.006	21.108.672

Οι πωλήσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε 158 χιλ ευρώ έναντι 117 χιλ ευρώ το 2019. Η ανάλυση των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων εταιρειών παρατίθεται στη σημείωση 20.

4. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Κόστος αναλωθέντων Α' υλών - πωληθέντων	13.467.068	14.270.521
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 7)	904.298	867.996
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	315.936	298.860
Έξοδα ενοικίων κτιρίων και εξοπλισμού	1.154.447	1.132.684
Συντήρηση και αναλώσιμα	921.234	1.021.689
Μεταφορικά Α' υλών	37.524	233.185
Ενέργεια	228.383	239.922
Φόροι - Τέλη	187.920	137.350
Έξοδα επικοινωνίας και πληροφορικής	11.626	10.611
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	358.923	252.489
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	2.115	6.120
Διάφορα έξοδα	73.875	58.020
Συνολικό κόστος πωληθέντων	17.663.349	18.529.447

5. Δαπάνες διοίκησης

Οι δαπάνες διοίκησης αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 7)	436.190	459.287
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	47.318	45.929
Έξοδα ενοικίων	114.240	114.240
Ενέργεια	30.510	32.459
Φόροι - Τέλη	23.533	16.910
Έξοδα επικοινωνίας και πληροφορικής	33.923	32.545
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	15.898	13.932
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	117	340
Διάφορα έξοδα	32.995	35.758
Σύνολο δαπανών διοίκησης	734.724	751.400

6. Δαπάνες διάθεσης

Οι δαπάνες διάθεσης αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 7)	225.882	190.797
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	92.491	83.079
Έξοδα Ενοικίων	57.453	66.513
Ενέργεια	37.302	32.928
Συντήρηση και αναλώσιμα	29.986	16.930

Φόροι - Τέλη	22.885	14.843
Έξοδα επικοινωνίας και πληροφορικής	5.105	3.808
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	20.534	16.603
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	118	340
Royalties	33.747	14.691
Διάφορα έξοδα	7.848	14.197

Σύνολο δαπανών διάθεσης	533.351	454.729
--------------------------------	----------------	----------------

7. Δαπάνες προσωπικού

Στα πλαίσια της ανάλυσης του κονδυλίου αμοιβές και έξοδα προσωπικού, παρατίθεται ο ακόλουθος πίνακας:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Μισθοί και ημερομίσθια	1.119.227	1.063.488
Εργοδοτικές εισφορές στα ταμεία κοινωνικών ασφαλίσεων	283.735	273.421
Άλλες παροχές προσωπικού	163.408	181.170
Σύνολο αμοιβών και εξόδων προσωπικού	1.566.370	1.518.079

8. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Έσοδα παραχώρησης και υπενοικίασης χώρων	86.937	95.638
Έσοδα από πώληση παγίων	5.000	0
Λοιπά έσοδα	4.153	0
Σύνολο λοιπών εσόδων	96.090	95.638

9. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα κονδύλια στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Τόκοι πιστωτικοί και συναφή έσοδα	1.596	24.635
Τόκοι χρεωστικοί και συναφή έξοδα	-11.134	-7.224
Σύνολο καθαρών (εξόδων) εσόδων χρηματοδότησης	-9.538	17.411

10. Φορολογία

Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και η ανάλυση του συνόλου των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων στον Ισολογισμό αναλύονται ως εξής:

	1/1- 31/12/2020	1/1- 31/12/2019
	€	€
Φόρος εισοδήματος χρήσης	353.477	371.008
Φόρος επιτηδεύματος	1.000	1.000

Σύνολο φόρων

354.477	372.008
----------------	----------------

	2020	2019
	€	€
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος / (προπληρωθείς)	96.107	-109.470
Λοιποί φόροι πληρωτέοι	39.905	27.187

Σύνολο φόρου εισοδήματος πληρωτέος / (προπληρωθείς)

136.012	-82.283
----------------	----------------

Μετά την προσθήκη των μη εκπιπτέων για φορολογικούς σκοπούς δαπανών στα κέρδη προ φόρων και την εφαρμογή του νέου μειωμένου φορολογικού συντελεστή 24% προκύπτει φόρος εισοδήματος πληρωτέος 353 χιλ ευρώ. Στο φόρο εισοδήματος προστίθενται και 1 χιλ ευρώ φόρος επιτηδεύματος ανεβάζοντας το συνολικό φόρο στα 354 χιλ ευρώ.

Μετά τον συμψηφισμό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος 257 χιλ ευρώ επί των φορολογητέων κερδών του 2019 που έχει καταβληθεί μέσα στο 2020 και της πιο πάνω πρόβλεψης φόρου εισοδήματος για το 2020 προκύπτει φόρος πληρωτέος 96 χιλ ευρώ.

11. Πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία

12.

	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	Μηχανήματα & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο Παγίων Περιουσιακών	Άυλα Περιουσιακά
	€	€	€	€	€	
Α. Αξίες Κτήσης						
Υπόλοιπα 1/1/2019	804.344	2.835.258	205.073	119.438	3.964.113	63.373
Προσθήκες	9.244	1.421.354	9.183		1.439.781	
Πωλήσεις / Απαξιώσεις			-477		-477	
Υπόλοιπα 31/12/2019	813.588	4.256.612	213.779	119.438	5.403.417	63.373
Προσθήκες	10.635	277.664	3.791	12.692	304.782	
Πωλήσεις / Απαξιώσεις						
Υπόλοιπα 31/12/2020	824.223	4.534.276	217.570	132.130	5.708.199	63.373
Β. Αποσβέσεις						
Υπόλοιπα 1/1/2019	414.139	1.622.668	175.284	78.490	2.290.581	54.123
Αποσβέσεις περιόδου	52.379	210.364	10.301	9.980	283.024	6.800
Πωλήσεις / Απαξιώσεις	0	0	-477	0	-477	
Υπόλοιπα 31/12/2019	466.518	1.833.032	185.108	88.470	2.573.128	60.923
Αποσβέσεις περιόδου	51.580	325.496	8.442	9.837	395.355	2.350
Πωλήσεις / Απαξιώσεις						
Υπόλοιπα 31/12/2020	518.098	2.158.528	193.550	98.307	2.968.483	63.273
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2019	347.070	2.423.580	28.671	30.968	2.830.289	2.450
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2020	306.125	2.375.748	24.020	33.823	2.739.716	100

Μετά την ετήσια εξέταση των αναπόσβεστων αξιών όλων των σημαντικών παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας η διοίκηση συμπεράνει ότι δεν προκύπτει ανάγκη απομείωσης της αναπόσβεστης αξίας οποιουδήποτε παγίου κατά το κλείσιμο της χρήσης. Το μεγαλύτερο μέρος του μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρείας αποτελείται από εμφιαλωτικά μηχανήματα, συσκευαστικά μηχανήματα και μέσα μεταφοράς αγαθών. Με επιμελή και συστηματική συντήρηση σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η χρήση των εν λόγω μηχανημάτων περιορίζεται σε μία ημερήσια βάρδια επί πενθήμερης βάσης οδηγούν σε επιμήκυνση της ωφέλιμης οικονομικής τους ζωής. Κατά συνέπεια η υπολογιζόμενη δεκαετής ωφέλιμη ζωή του μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρείας είναι συντηρητική και εύλογη. Η απαξίωση ή εκποίηση των μηχανημάτων σε αξίες χαμηλότερες της αναπόσβεστης αξίας λόγω έλλειψης όγκου παραγωγής δεν υφίσταται λόγω των μακροχρόνιων συμβολαίων παραγωγής που έχει εξασφαλίσει η Εταιρεία. Ο χρησιμοποιούμενος από την Εταιρεία μηχανολογικός εξοπλισμός δεν απειλείται από πρόωρη απαξίωση συνεπεία κάποιας ραγδαίας τεχνολογικής προόδου.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αντιπροσωπεύουν κυρίως λογισμικά προγράμματα.

13. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στο σύνολο τους αποτελούνται από ποσά που κατέβαλε η Εταιρεία ως εγγυήσεις και αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Εγγύηση σε Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Ακινήτων ΑΕ - συνδεδεμένη εταιρεία	100.000	100.000
Εγγύηση σε εταιρεία ενέργειας Elpedison ΑΕ	2.302	2.302
Εγγύηση σε Autohellas Hertz ΑΕ - μακροχρόνια μίσθωση οχημάτων	1.483	1.483
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	103.785	103.785

Η εγγύηση στην συνδεδεμένη Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ σχετίζεται με την μίσθωση του εργοστασίου που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.

14. Αποθέματα

Τα αποθέματα που κατείχε η Εταιρεία στο τέλος της κλειόμενης χρήσης και στο τέλος της αντίστοιχης περσινής αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	740.905	820.858
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	8.469.227	7.916.549
Εμπορεύματα	43.371	58.977
Σύνολο αποθεμάτων	9.253.503	8.796.384

Το μεγαλύτερο μέρος των αποθεμάτων της Εταιρείας κατέχεται για λογαριασμό των πελατών της. Σημαντικό δε μέρος των αποθεμάτων αυτών προορίζεται για παλαίωση (αποστάγματα, οίνοι κλπ) για μακροχρόνιο διάστημα.

Πριν το τέλος κάθε χρήσης η διοίκηση της Εταιρείας φροντίζει όπως απαξιωθέντα, βραδυκίνητα και ελαττωματικά αποθέματα είτε να εκποιούνται σε εύλογη αξία είτε μη υπάρχοντος οικονομικά συμφέροντος τρόπος εκποίησης να καταστρέφονται. Οι ζημιές που προκύπτουν επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης.

Η εφαρμογή της ως άνω πολιτικής στο τέλος τόσο της τρέχουσας όσο και της περσινής χρήσης είχε ως αποτέλεσμα την μη ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων της.

15. Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις

Οι εμπορικές και άλλες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	2020	2019
	€	€
Εμπορικές απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες εταιρείες	1.943.084	2.591.698
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	221.042	148.498
ΦΠΑ οφειλόμενος από το δημόσιο	245.461	230.098
Προκαταβολές σε προμηθευτές	440.357	590.799
Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα επομένων χρήσεων	25.479	25.524
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	0	82.283
Διάφορες άλλες απαιτήσεις	9.073	16.119
Σύνολο εμπορικών και άλλων απαιτήσεων	2.884.496	3.685.019

Οι εμπορικές απαιτήσεις από τις συνδεδεμένες εταιρείες αναλύονται ανά εταιρεία στην σημείωση 15 πιο κάτω.

Οι προκαταβολές σε προμηθευτές αφορούν ποσά που προπληρώθηκαν για την αγορά πρώτων υλών.

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και σε ζημιές απομείωσης αναφορικά με εμπορικές και άλλες απαιτήσεις παρουσιάζεται στη επεξηγηματική σημείωση 23 των Οικονομικών Καταστάσεων. Τόσο κατά την τρέχουσα όσο και κατά την προηγούμενη χρήση, βάσει των εκτιμήσεων της διοίκησης, δεν υπήρχαν ενδείξεις για απομείωση της αξίας των απαιτήσεων.

16. Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες

Οι εμπορικές απαιτήσεις από τις συνδεδεμένες εταιρείες αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Κηφισιά Παλάς ΑΕ	4.158	15.332
Άρης Σκουπ Παγκρατίου ΑΕ	216.884	128.708
Premierview Ltd	0	4.458
Σύνολο οφειλόμενων από συνδεδεμένες Εταιρείες	221.042	148.498

Οι εμπορικές συναλλαγές με τις συνδεδεμένες εταιρείες από τις οποίες πηγάζουν οι πιο πάνω απαιτήσεις απεικονίζονται στην σημείωση 20.

17. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα μετρητών που κατείχε η Εταιρεία την 31/12/2020 και την 31/12/2019 αναλύονται ως εξής:

	2020	2019
	€	€
Μετρητά στο ταμείο	8.886	5.016
Καταθέσεις όψεως	2.202.652	2.097.284
Καταθέσεις βραχυπρόθεσμες	929.554	928.161
Σύνολο ταμειακών διαθέσιμων και ισοδύναμων	3.141.092	3.030.461

18. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 1.250.000 Ευρώ, έχει καταβληθεί ολοσχερώς και διαιρείται σε διακόσιες πενήντα χιλιάδες κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας πέντε (5) Ευρώ έκαστη:

	2020	2019
	€	€
Κεφάλαιο που εγκρίθηκε		
250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές προς €5 έκαστη	1.250.000	1.250.000
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και κατεβλήθηκε		
250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές προς €5 έκαστη	1.250.000	1.250.000

19. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις που έχει σχηματίσει η Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης	367.879	374.207
Σύνολο προβλέψεων	367.879	374.207

Η πρόβλεψη για την αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης έχει υπολογιστεί με βάση το 40% της υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης όπως ορίζεται τον Ν. 4093/2012 και Ν. 3198/1955. Η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψιν, το ηλικιακό προφίλ, τα έτη προϋπηρεσίας και τον ρυθμό αποχώρησης των εργαζομένων της, εκτιμά ότι η επιμέτρηση με αναλογιστική μέθοδο δεν θα είχε σημαντική επίπτωση στο ποσό των Οικονομικών Καταστάσεων.

20. Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Προμηθευτές μη συνδεδεμένες εταιρείες	2.045.356	2.883.196
Προκαταβολές πελατών	8.722.830	8.821.093
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων και άλλα ασφαλιστικά ταμεία	68.443	64.559
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	60.731	68.528
Λοιπές υποχρεώσεις	59.988	60.009
Σύνολο εμπορικών και άλλων υποχρεώσεων	10.957.348	11.897.385

Το μεγαλύτερο μέρος του κονδυλίου προκαταβολών πελατών αφορά την χρηματοδότηση αποθεμάτων που προορίζονται για παλαίωση όπως έχει ήδη αναφερθεί στην σημείωση 13. Δεν υπάρχουν εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες.

Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο ρευστότητας αναφορικά με εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις παρουσιάζεται στη σημείωση 23 των Οικονομικών Καταστάσεων.

21. Συνδεδεμένες εταιρείες και συναλλαγές με αυτές

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες καθορίζονται από το Ν.4172/2013 άρθρο 2. Συνοπτικά συνδεδεμένο μέρος είναι το μέρος που συνδέεται με την Εταιρεία εάν είτε άμεσα είτε έμμεσα μέσω ενός ή περισσότερων διαμεσολαβούντων, το μέρος ελέγχει την Εταιρεία, ελέγχεται από την Εταιρεία ή τελεί υπό κοινό έλεγχο με την Εταιρεία, έχει συμμετοχή στην Εταιρεία που του δίνει τη δυνατότητα να ασκήσει σημαντική επιρροή πάνω σε αυτήν ή ελέγχει από κοινού με άλλο μέρος την Εταιρεία.

Συνδεδεμένες εταιρείες κατά την πιο πάνω έννοια είναι :

- Η εταιρεία **Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ** από την οποία η Εταιρεία μισθώνει τις εγκαταστάσεις της
- Η εταιρεία **Άης Σκουπ Παγκρατίου ΑΕ** που δραστηριοποιείται στον τομέα του επισιτισμού και προμηθεύεται αγαθά που παράγει και εμπορεύματα που εμπορεύεται η Εταιρεία
- Η εταιρεία **Premierview Ltd** που εδρεύει στην Κύπρο και δραστηριοποιείται στον τομέα του επισιτισμού και προμηθεύεται αγαθά που παράγει και εμπορεύματα που εμπορεύεται η Εταιρεία

Οι συνολικές συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της για τις χρήσεις 2020 και 2019 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Πωλήσεις της Εταιρείας προς συνδεδεμένες εταιρείες		
Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ	41.536	25.711
Άης Σκουπ Παγκρατίου ΑΕ	102.391	48.354
Premierview Ltd	13.716	42.506
	157.643	116.571
Αγορές της Εταιρείας από συνδεδεμένη εταιρεία		
Premierview Ltd	4.606	0
Μισθώματα καταβληθέντα από την Εταιρεία σε συνδεδεμένη εταιρεία		
Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ	1.142.400	1.142.400

Από τις συναλλαγές προκύπτουν απαιτήσεις της Εταιρείας από τις συνδεδεμένες εταιρείες όπως υφίσταται στις σημειώσεις 12 και 15. Όπως αναφέρεται στην σημείωση 19 δεν υφίσταται καμία εμπορική υποχρέωση από την Εταιρεία προς συνδεδεμένες εταιρείες.

22. Ανειλημμένες κεφαλαιουχικές υποχρεώσεις

Την 31^η Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία δεν είχε ανειλημμένες υποχρεώσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κάποιες εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης μπορεί να αμφισβητηθούν από τις φορολογικές αρχές και η Εταιρεία να επιβαρυνθεί με πρόσθετους φόρους, κυρώσεις και τόκους που μπορεί να είναι σημαντικοί.

Από τη χρήση 2011 και εντεύθεν οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τον Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και Ν. 4541/2018 αντίστοιχα, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, το

οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις από 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994 και έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς παρατηρήσεις. Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2020 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας βάσει του άρθρου 65^Α του Ν. 4174/2013. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2009 έως και 2019. Η Εταιρεία μέχρι σήμερα δεν έχει λάβει πρόσκληση ελέγχου για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και από την στιγμή που έχει εξαντληθεί το χρονικό διάστημα των 5 ετών στο οποίο θα έπρεπε να έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες αρχές, πλέον οι χρήσεις αυτές (2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014) πρέπει να θεωρούνται περαιωμένες.

Η Εταιρεία εξέδωσε εγγυητική τραπέζης υπέρ της εταιρείας παροχής αερίου Elpedison ΑΕ ποσού € 2,3 χιλ και κατέβαλε εγγύηση μετρητών ποσού 1,5 χιλ ευρώ υπέρ της εταιρείας μακροχρόνιας μίσθωσης οχημάτων Autohellas Hertz ΑΕ.

Η Εταιρεία δεν έχει άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

24. Χρηματοοικονομικά μέσα και διαχείριση κινδύνων

Η πολιτική και ο τρόπος διαχείρισης των κινδύνων περιγράφεται στην Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου πιο πάνω.

Αναλυτικότερα η Εταιρεία εκτίθεται στους ακόλουθους κινδύνους που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει:

Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Η Ελληνική οικονομία συνεχίζει να ευρίσκεται σε μη κανονικούς ρυθμούς. Η αβεβαιότητα παρόλο μικρότερη σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη συνεχίζει να επικρατεί και να προκαλεί προβληματισμούς και ανησυχίες στον επιχειρηματικό κόσμο.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλομένων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που να βεβαιώνουν ότι οι συναλλαγές γίνονται με πελάτες με κατάλληλη ιστορία αξιοπιστίας.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν οι λήξεις των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και των τρεχουσών υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Η διεύθυνση της Εταιρείας εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων περιπτώσεων όπως η διατήρηση ικανοποιητικών μετρητών. Επιπλέον η Εταιρεία διατηρεί ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

Λειτουργικός κίνδυνος

Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που απορρέει από αδυναμία των συστημάτων τεχνολογίας και ελέγχων της Εταιρείας καθώς και ο κίνδυνος που προέρχεται από ανθρώπινο λάθος και φυσικές καταστροφές. Τα συστήματα της Εταιρείας ελέγχονται, συντηρούνται και αναβαθμίζονται επί συνεχούς βάσεως.

Κίνδυνος συμμόρφωσης

Ο κίνδυνος συμμόρφωσης είναι ο κίνδυνος χρηματικής απώλειας, συμπεριλαμβανομένης και απώλειας από πρόστιμα και άλλες ποινές, που απορρέουν από τη μη συμμόρφωση με τους νόμους και κανονισμούς του κράτους. Ο κίνδυνος αυτός περιορίζεται σε μεγάλο βαθμό από την εμπειρία και προσήλωση των αρμόδιων στελεχών της Εταιρείας και άλλων ασφαλιστικών δικλείδων που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Κίνδυνος απώλειας φήμης

Ο κίνδυνος αυτός απορρέει από αρνητική δημοσιότητα όσον αφορά τις εργασίες της Εταιρείας, που είναι είτε αληθινή είτε ψευδής, μπορεί να προκαλέσει μείωση της πελατειακής βάσης της, μείωση των εισοδημάτων και νομικές αγωγές εναντίον της Εταιρείας. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών μέσων αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο. Η μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς είναι η ακόλουθη:

	2020	2019
	€	€
Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις	2.639.034	3.454.921
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	103.785	103.785
ΦΠΑ οφειλόμενος από το δημόσιο	245.461	230.098
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.141.092	3.030.461
Σύνολο μεγίστης έκθεσης σε πιστωτικό κίνδυνο	6.129.372	6.819.265

25. Εύλογες Αξίες

Η εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί ή μία υποχρέωση να διακανονιστεί, μεταξύ ενημερωμένων και πρόθυμων προσώπων σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι περίπου οι ίδιες με αυτές που παρουσιάζονται στον ισολογισμό και για τον λόγο αυτό δεν προέκυψε ανάγκη απομείωσης της αξίας οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου της Εταιρείας.

26. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της κλεισμένης χρήσης που να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην κατανόηση των Οικονομικών Καταστάσεων ή που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την αληθινή και εύλογη εικόνα των Οικονομικών Καταστάσεων κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020.



**ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΙ ΤΣΕΙΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ
ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

(Optimal Supply Chain ΑΕ)

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 58067/01ΑΤ/Β/05/28 - ΑΡ. ΓΕΜΗ: 006144801000

Έδρα: Α. Μεταξά 6, 14564, Κ. Κηφισιά

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

15^η Εταιρικής Χρήσης 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2020

**Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για εταιρείες που κατατάσσονται στην
κατηγορία «μεσαίες» (Ν. 4308/2014)**

Περιεχόμενα

A) Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

B) Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Γ) Έκθεση Ελέγχου ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Δ) Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 1/1 – 31/12/2020

- Ισολογισμός
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- Επεξηγηματικές Σημειώσεις

Α) ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

- 1) Στυλιανός Στεφάνου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος
- 2) Αγγελική Σολδάτου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- 3) Γεώργιος Μπάκος, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

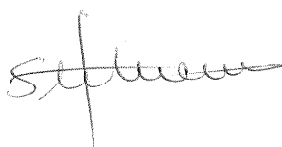
υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες, το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Optimal Supply Chain ΑΕ**, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ' όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 1/1/2020 - 31/12/2020, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τον Ν. 4308/2014, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της **Optimal Supply Chain ΑΕ**.

(β) η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της **Optimal Supply Chain ΑΕ**, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που υπάρχουν.

Κηφισιά, 3^η Μαρτίου 2021

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Στυλιανός Στεφάνου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Αγγελική Σολδάτου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Γεώργιος Μπάκος

B) ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,

με τη λήξη της 15^{ης} εταιρικής χρήσης (01/01/2020 – 31/12/2020) σας υποβάλλουμε, σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της **Optimal Supply Chain AE**, εφεξής η «Εταιρεία», την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018. Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει τον απολογισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της χρήσης 2020 και την καταγραφή των σημαντικότερων γεγονότων κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2020 μέχρι και την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης. Επίσης περιλαμβάνει την ανάλυση των κυριότερων κινδύνων συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων που προκύπτουν από την πανδημία Covid-19, τις προοπτικές εξέλιξης, καθώς και ανάλυση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.

(α) Δραστηριότητες της Εταιρείας και σημαντικά επιτεύγματα κατά τη χρήση του 2020

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή οινοπνευματωδών ποτών, αναψυκτικών και τροφίμων για λογαριασμό τρίτων.

Σημαντικότερη συνεργασία στο τομέα της παραγωγής αλκοολούχων ποτών αποτελεί η μακροπρόθεσμη συνεργασία με την Σ & Η & Α ΜΕΤΑΞΑ ΑΒΕ για την αποκλειστική παραγωγή του συνόλου των διεθνώς καταξιωμένων προϊόντων ΜΕΤΑΞΑ.

Μακροπρόθεσμη συνεργασία στην παραγωγή αλκοολούχων ποτών αποτελεί επίσης η συμφωνία με την DS Concepts Ltd για την αποκλειστική παραγωγή των αλκοολούχων προϊόντων της τελευταίας, Λικέρ Μαστίχα Skinos, Otto Athens Vermouth και Votanikon Gin.

Η Εταιρεία ξεκίνησε κατά την τελευταία πενταετία την δραστηριότητα της στην παραγωγή ανθρακούχων αναψυκτικών και σήμερα παράγει με μακροπρόθεσμες συμφωνίες τα αναψυκτικά των εταιρειών Green Cola Hellas AE, της Three Cents Ltd και της Concepts Ltd.

Από την αρχή της υπό επισκόπησης χρήσης δηλαδή από τον Ιανουάριο του 2020:

- λειτούργησε σε πλήρη ανάπτυξη αυτόματη μεγάλης δυναμικότητας, γραμμή παραγωγής αναψυκτικών σε αλουμινένια κυτία. Η εγκατάσταση της εν λόγω γραμμής πραγματοποιήθηκε μέσα στο 2019 κατά την διάρκεια του οποίου λειτούργησε μερικώς

- λειτούργησε σε πλήρη ανάπτυξη αυτόματη γραμμή παραγωγής αναψυκτικών σε υάλινες φιάλες. Η εγκατάσταση της εν λόγω γραμμής πραγματοποιήθηκε μέσα στο 2019 και ξεκίνησε την λειτουργία της, τις πρώτες μέρες του 2020

Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης συνέχισε:

- την συνεργασία της με την εταιρεία JDE για την συσκευασία στιγμιαίου καφέ παρά το γεγονός ότι σημαντικό μέρος της συνεργασίας που αφορούσε τη συσκευασία και εξαγωγή στιγμιαίου καφέ στη Μεγάλη Βρετανία τερματίστηκε το 2019 λόγω του επικείμενου Brexit
- την εμπορία χύμα παγωτού Haagen Dazs. Η δραστηριότητα αυτή αναμένεται να διακοπεί τους πρώτους μήνες του 2021 λόγω της συνεχιζόμενης πανδημίας και τα συνεπακόλουθα προβλήματα στον κλάδο της εστίασης
- την παραγωγή αφυδατωμένων τροφίμων για λογαριασμό της F&B Innovation Partners AE
- την παροχή υπηρεσιών στον τομέα των ανασυσκευασιών

(β) Επιδόσεις και χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας

Σας παραθέτουμε τις παρακάτω πληροφορίες, διευκρινίσεις και οικονομικά στοιχεία που πηγάζουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας:

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης, όπως και της προηγούμενης, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις"

Το 2020 καταγράφεται στην ιστορία ως χρονιά υγειονομικής και οικονομικής κρίσης. Η πανδημία κηρύχθηκε επισήμως από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας την 11^η Μαρτίου 2020 και ακόμη συνεχίζεται. Η απειλητική από, τη πρωτοφανή στη σύγχρονη παγκόσμια ιστορία, πανδημία

προβλέπεται να γίνει αρκετούς μήνες αργότερα μέσα στο 2021. Μέσα σε αυτό το εξαιρετικά δύσκολο πλαίσιο η Εταιρεία κατάφερε να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της και μέσα στα πλαίσια των νέων παραγωγικών δυνατοτήτων της που αναφέρθηκαν πιο πάνω αύξησε σημαντικά τον όγκο παραγωγής της. Η αύξηση του συνολικού όγκου παραγωγής, σημειώθηκε παρά την πτώση του όγκου παραγωγής υφισταμένων προϊόντων, με την έγκαιρη προσθήκη νέων προϊόντων αναψυκτικών κατά την προηγούμενη και κατά την υπό επισκόπηση χρήση. Η διοίκηση περαιτέρω σημειώνει την ορθή στρατηγική της για ανάπτυξη δραστηριοτήτων σε ευρύτερο πεδίο, πέραν της παραγωγής αλκοολούχων ποτών και τη δημιουργία κατάλληλων συνθηκών για την εκμετάλλευση νέων ευκαιριών ανάπτυξης και παράλληλα την διασπορά των οικονομικών κινδύνων που ενδέχεται να προκύψουν από τον περιορισμό σε μονοδιάστατη δραστηριότητα.

Η μείωση του **τζιρού** της χρήσης 2020 περιορίστηκε στο 3,9% σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση. Συγκεκριμένα ο τζίρος της Εταιρείας μειώθηκε στα 20.284 χιλ ευρώ από τα 21.109 χιλ ευρώ. Η μείωση οφείλεται καθαρά στο μείγμα των προϊόντων που παρήχθησαν και σημειώθηκε παρά την σημαντική αύξηση του όγκου παραγωγής. Αυτό δε, αντικατοπτρίζεται στο **μεικτό κέρδος** που παρά την μείωση του τζίρου αυξήθηκε κατά 1,6% στα 2.621 χιλ ευρώ από 2.579 χιλ ευρώ το 2019.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών εσόδων, χρηματοοικονομικών εξόδων και αποσβέσεων (EBITDA) αυξήθηκαν κατά 5,0% σε 1.846 χιλ ευρώ από 1.759 χιλ ευρώ το 2019 σε συνάρτηση με την αύξηση του μεικτού κέρδους και την συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών.

Οι αποσβέσεις διαμορφώθηκαν στα 397 χιλ ευρώ έναντι 290 χιλ ευρώ το 2019 λόγω των σημαντικών επενδύσεων σε μηχανολογικό και άλλο εξοπλισμό για την παραγωγή των αναψυκτικών που πραγματοποιήθηκε κατά τα τελευταία χρόνια. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα προ Φόρων και Τόκων μειώθηκαν σε 1.449 χιλ από 1.469 χιλ το 2019 δηλαδή μειώθηκαν σε ποσοστό 1,37%

Τα κέρδη μετά από φόρους μειώθηκαν ελαφρώς στα 1.085 χιλ ευρώ από 1.114 χιλ ευρώ το 2019 σε συνάρτηση με τη μείωση των Αποτελεσμάτων προ Φόρων και Τόκων και της σημαντικής μείωσης των Χρηματοοικονομικών Εσόδων λόγω της μείωσης των επιτοκίων σε περίπου μηδενικά επίπεδα.

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας συνέχισαν βελτιούμενοι μέσα στο 2020, σε σύγκριση με το 2019 και τις προηγούμενες χρήσεις πετυχαίνοντας ακόμη καλύτερες επιδόσεις ως εξής:

Χρηματοοικονομικός Δείκτης	2020	2019
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	84,3%	84,1%
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων και Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	60,0%	51,9%
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο μη Κυκλοφοριακών Περιουσιακών Στοιχείων	234,3%	210,3%
Σύνολο Κυκλοφοριακών Περιουσιακών Στοιχείων / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	137,7%	130,4%
Μικτά Αποτελέσματα / Πωλήσεις	12,9%	12,2%
EBITDA / Ίδια Κεφάλαια	27,7%	28,4%
Κέρδη Προ Φόρων / Πωλήσεις	7,1%	7,0%
Κέρδη Μετά Φόρων / Ίδια Κεφάλαια	16,3%	18,0%

(γ) Διανομή μερίσματος

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της χρήσης, όπως περιγράφονται πιο πάνω, τη μελλοντική στρατηγική της Εταιρείας, τις μελλοντικές ανάγκες σε κεφάλαια και το σύνολο των διανεμομένων κερδών μετά την προσθήκη των διανεμομένων κερδών της κλεισμένης χρήσης θα προτείνει προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων του 2021 τη διανομή μερίσματος 600 χιλ ευρώ, διανομή η οποία είναι σύμφωνη με τα Άρθρα 159 – 161 του Ν.4548/2018.

(δ) Εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων κατά την επόμενη χρήση

Η συνεχιζόμενη κρίση λόγω της πανδημίας θα συνεχίσει να επηρεάζει αρνητικά τις προοπτικές ανάπτυξης της Εταιρείας κατά το 2021. Βεβαίως εάν επαληθευτούν οι προβλέψεις για την σταδιακή απεμπλοκή από την πανδημία μέχρι το καλοκαίρι του 2021 τότε οι προοπτικές του 2021 είναι σαφώς καλύτερες από την κλειόμενη χρήση. Σε κάθε περίπτωση η Εταιρεία απέδειξε ότι μπορεί να ανταπεξέλθει κάτω από δύσκολες συνθήκες και δεν τίθεται σε αμφισβήτηση η δυνατότητα της συνέχισης των εργασιών της (going concern).

Η Εταιρεία όπως πάντοτε θα συνεχίσει να επιδιώκει τη διατήρηση και την αύξηση των υφιστάμενων εργασιών και παράλληλα θα αναζητά νέες κερδοφόρες συνεργασίες με πρωταρχικό σκοπό την περαιτέρω βελτίωση της κερδοφορίας της.

(ε) Προσωπικό

Η Εταιρεία διατηρεί έμπειρο προσωπικό με τις ανάλογες ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση της αποστολής και του οράματος της Εταιρείας.

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες που αφορούν τα ακόλουθα θέματα:

- i. Υγιεινή και ασφάλεια
- ii. Σύστημα εκπαίδευσης
- iii. Ίσες ευκαιρίες και σεβασμός στη διαφοροποίηση

Η Διεύθυνση είναι αρμόδια για τον προσδιορισμό των ιδιαίτερων αναγκών της εκπαίδευσης. Η ικανότητα σχεδιασμού σε προσωπικό επίπεδο αποτελεί τη βάση για τις ιδιαίτερες ανάγκες της Εταιρείας. Η έκταση, η φύση και η κατάρτιση είναι επαρκής για να εξασφαλίσει το επιθυμητό αποτέλεσμα και να ταυτισθούν η πολιτική και οι στόχοι, ως ελάχιστη απαίτηση με τους τοπικούς νόμους ή τους κανονισμούς.

Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας διαμορφώθηκε την 31/12/2020 στα 51 άτομα σε σύγκριση με 48 άτομα την 31/12/2019.

(στ) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συνδεδεμένες εταιρείες κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, εμφανίζονται στη σημείωση 20. Οι συναλλαγές και οι απαιτήσεις αυτές εμφανίζονται στις σημειώσεις 12, 15 και 20.

(ζ) Στοιχεία και πληροφορίες για πιστοποιήσεις και περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και διατηρεί πάντοτε επικαιροποιημένα συστήματα Διαχείρισης της Ποιότητας και Διαχείρισης της Ασφάλειας των Τροφίμων και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με τα πρότυπα ISO 9001:2008 και FSSC 22000 Version 3.

Επίσης, προτεραιότητα της Εταιρείας αποτελεί η πρόληψη περιβαλλοντικών επιπτώσεων που απορρέουν από τη δραστηριότητά της καθώς και η συνεχής συμμόρφωση της με την σχετική νομοθεσία. Στο πλαίσιο αυτό συνεχίστηκε:

- Η αποτελεσματική λειτουργία του βιολογικού καθαρισμού των αποβλήτων της Εταιρείας
- Η συλλογή χαρτιού, πλαστικών, ξυλοπαλετών, μπαταριών και συσσωρευτών, απαξιωμένων ηλεκτρικών συσκευών, ηλεκτρικών λαμπτήρων, παλαιών λιπαντικών, διαφόρων μετάλλων κλπ σε ειδικό χώρο και η ανακύκλωσή τους από εξειδικευμένες και εγκεκριμένες εταιρείες ανακύκλωσης
- Χρήση φυσικού αερίου και μετρήσεις των εκπεμπόμενων ρύπων από την καύση φυσικού αερίου
- Μετρήσεις της κατανάλωσης νερού, ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου

(η) Διαχείριση κινδύνων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη συνολική ευθύνη για την υιοθέτηση και επίβλεψη της πολιτικής διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας.

Οι αρχές διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας υιοθετούνται για να εντοπίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, έτσι ώστε να θέτει κατάλληλα όρια κινδύνων και ελέγχων για να παρακολουθεί τους κινδύνους αυτούς. Οι αρχές και τα συστήματα διαχείρισης κινδύνων αναθεωρούνται συχνά για να αντανακλούν τις αλλαγές στις συνθήκες αγοράς, τις αλλαγές του μακροοικονομικού περιβάλλοντος και

τις αλλαγές στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Ειδικότερα κατά την τρέχουσα περίοδο λαμβάνονται σοβαρά υπόψη οι συνέπειες της πανδημίας Covid-19. Οι συνέπειες αυτές δημιουργούν τεράστιους κινδύνους στην οικονομική ζωή και η παρακολούθηση και διαχείριση τους καθίσταται συνεχής και επιτακτική ανάγκη.

Συνοπτικά και κυρίως, η διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί:

- 1) Αν υπάρχουν ενδείξεις αναφορικά με την πιθανότητα μη είσπραξης των εμπορικών και άλλων απαιτήσεων. Όπου υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις υπολογίζεται το μη ανακτήσιμο ποσό και δημιουργείται ανάλογη πρόβλεψη για τις επισφαλείς απαιτήσεις.
- 2) Κατά πόσον η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων της Εταιρείας υπολείπεται του κόστους κτήσης τους.
- 3) Την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει ως δρώσα οικονομική μονάδα (going concern), λαμβάνοντας υπόψη το μακροοικονομικό περιβάλλον και την τρέχουσα οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Η διοίκηση της Εταιρείας δεν είναι πάντοτε σε θέση να προβλέψει όλες τις εξελίξεις στο μέτωπο της οικονομίας και τις συνέπειες που θα μπορούσαν να έχουν στα αποτελέσματα, τις ταμειακές ροές και την οικονομική θέση της Εταιρείας.

(θ) Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία απαιτούν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των συνημμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

Κηφισιά, 3^η Μαρτίου 2021

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Στυλιανός Στεφάνου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Αγγελική Σολδάτου

Το Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου



Γεώργιος Μπάκος

This page has been left blank intentionally



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην 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 τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των 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 σύνολό 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.

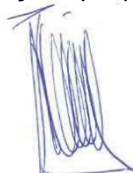
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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 31/12/2020.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΟΠΤΙΜΑΛ ΣΑΠΛΑΪ ΤΣΕΪΝ Α.Ε και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Αθήνα, 5 Μαρτίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΑΤΖΗΔΑΜΙΑΝΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 61391
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25 ΑΘΗΝΑ
ΑΜ ΣΟΕΛ 107

Δ) ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 1/1 – 31/12/2020**Ισολογισμός**

Ο Ισολογισμός της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 31/12/2020 και της αντίστοιχης περσινής χρήσης 31/12/2019 έχει ως εξής:

Σημειώσεις		31/12/20	31/12/19
		€	€
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία			
Πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	11	2.739.716	2.830.289
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	100	2.450
	12	103.785	103.785
		2.843.601	2.936.524
Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	13	9.253.503	8.796.384
Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις	10/14	2.884.496	3.685.019
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	3.141.092	3.030.461
		15.279.091	15.511.864
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		18.122.692	18.448.388
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	17	1.250.000	1.250.000
Αποθεματικά		450.000	411.388
Αποτελέσματα σε νέο		4.961.453	4.515.408
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		6.661.453	6.176.796
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	18	367.879	374.207
Λοιπές προβλέψεις		0	0
Σύνολο προβλέψεων		367.879	374.207
Υποχρεώσεις			
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		0	0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις	19	10.957.348	11.897.385
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	10/14	136.012	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		11.093.360	11.897.385
Σύνολο υποχρεώσεων		11.093.360	11.897.385
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων, προβλέψεων και υποχρεώσεων		18.122.692	18.448.388

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 1/1 - 31/12/2020 και της αντίστοιχης περσινής χρήσης 1/1 - 31/12/2019 έχει ως εξής:

Σημειώσεις	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Πωλήσεις	3 20.284.006	21.108.672
Κόστος πωληθέντων	4 -17.663.349	-18.529.447
Μεικτό κέρδος	2.620.657	2.579.225
Δαπάνες διοίκησης	5 -734.724	-751.400
Δαπάνες διάθεσης	6 -533.351	-454.729
Λοιπά έσοδα	8 96.090	95.638
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	1.448.672	1.468.734
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9 1.596	24.635
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9 -11.134	-7.224
Χρηματοοικονομικά - καθαρά (έξοδα)/έσοδα	9 -9.538	17.411
Κέρδη προ φόρων	1.439.134	1.486.145
Φόρος εισοδήματος	10 -354.477	-372.008
Κέρδη μετά φόρων	1.084.657	1.114.137

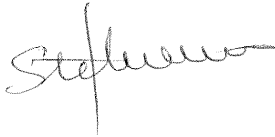
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 1/1 - 31/12/2020 και κατά την διάρκεια της αντίστοιχης περσινής περιόδου 1/1 - 31/12/2019 διαμορφώθηκε ως εξής:

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα σε νέο	Σύνολο
<u>Μεταβολή καθαρής Θέσης χρήσης 1/1 - 31/12/2020</u>	€	€	€	€
Υπόλοιπα 1/1/2020	1.250.000	411.388	4.515.408	6.176.796
Κέρδη μετά φόρων			1.084.657	1.084.657
Αποθεματικά του Ν.4548/2018 (5% επί των κερδών 2019)		38.612	-38.612	0
Μέρισμα			-600.000	-600.000
Υπόλοιπα 31/12/2020	1.250.000	450.000	4.961.453	6.661.453
<u>Μεταβολή καθαρής θέσης χρήσης 1/1 - 31/12/2019</u>	€	€	€	€
Υπόλοιπα 1/1/2019	1.250.000	356.628	4.056.031	5.662.659
Κέρδη μετά φόρων			1.114.137	1.114.137
Αποθεματικά του Ν.4548/2018 (5% επί των κερδών 2018)		54.760	-54.760	0
Μέρισμα			-600.000	-600.000
Υπόλοιπα 31/12/2019	1.250.000	411.388	4.515.408	6.176.796

Κηφισιά, 3^η Μαρτίου 2021

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου &
Διευθύνων Σύμβουλος

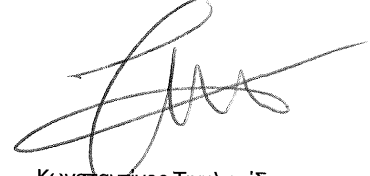


Στυλιανός Στεφάνου

Το μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου &
Οικονομική Διευθύντρια

Αγγελική Σολδάτου

Φοροτεχνικός - Λογιστής
Α' Τάξης - 0104903



Κωνσταντίνος Τιγκλιανίδης

Επεξηγηματικές Σημειώσεις

1. Γενικές Πληροφορίες

1.1. Δήλωση συμμόρφωσης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά υιοθετήθηκαν από το Νόμο 4308/2014 και τις σχετικές διατάξεις του Ν.4548/2018.

1.2. Βάση ετοιμασίας

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως το ιστορικό αυτό κόστος έχει τροποποιηθεί με την εκτίμηση για την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων μέσω των αποτελεσμάτων και με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern). Οι Οικονομικές Καταστάσεις εκφράζονται σε Ευρώ, το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας και το επίσημο νόμισμα της χώρας μέσα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία.

1.3. Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα συνολικά έσοδα και έξοδα της στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Παράλληλα γίνεται ταξινόμηση των διαφόρων εξόδων της Εταιρείας με βάση τη λειτουργία της, καταλήγοντας στα κέρδη μετά από φόρους.

1.4. Χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων

Η ετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα απαιτεί από τη διοίκηση την άσκηση κρίσης, να προβαίνει σε εκτιμήσεις και να υιοθετεί παραδοχές οι οποίες επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών, των ποσών ενεργητικού και υποχρεώσεων και των ποσών εσόδων και εξόδων. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές βασίζονται στην εμπειρία και γνώση της διοίκησης. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές αναθεωρούνται σε συνεχή βάση. Αναθεωρήσεις σε λογιστικές εκτιμήσεις αναγνωρίζονται στην περίοδο κατά την οποία η εκτίμηση αναθεωρείται, καθώς επίσης και στις επόμενες περιόδους, όταν η αναθεώρηση των λογιστικών εκτιμήσεων επηρεάζει και τις επόμενες περιόδους.

1.5. Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος αγοράς τους και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης οικονομικής ζωής τους.

1.6. Προβλέψεις αποθεμάτων

Η Εταιρεία εξετάζει κατά πόσον υπάρχουν ενδείξεις ότι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία κάποιου αποθέματος είναι χαμηλότερη του κόστους απόκτησης του. Η πρόβλεψη για ληγμένα και βραδυκίνητα αποθέματα βασίζεται στην προηγούμενη πείρα της διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη, τόσο την αξία των αποθεμάτων, όσο και την κίνηση και την αποθηκευμένη ποσότητα.

Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης. Η αναθεώρηση της αξίας των αποθεμάτων είναι συνεχής, και η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης αποθεμάτων εξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα και αναπροσαρμόζονται ανάλογα.

1.7. Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία εξετάζει αν υπάρχουν ενδείξεις αναφορικά με την πιθανότητα μη είσπραξης των εμπορικών και άλλων απαιτήσεων. Όπου υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις υπολογίζεται το μη ανακτήσιμο ποσό και δημιουργείται ανάλογη πρόβλεψη για τις επισφαλείς απαιτήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την διάρκεια της οποίας προέκυψαν οι ενδείξεις και έγινε ο υπολογισμός του μη ανακτήσιμου ποσού. Η αναθεώρηση του πιστωτικού κινδύνου είναι συνεχής και η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων εξετάζονται κατά τακτά χρονικά διαστήματα.

1.8. Παρουσίαση συναλλαγών και υπολοίπων σε ξένο νόμισμα

Η αναγνώριση μιας συναλλαγής σε ξένο νόμισμα γίνεται με την εφαρμογή στο ποσό του ξένου νομίσματος της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Στην λήξη της χρήσης οι εμπορικές απαιτήσεις και εμπορικές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αναπροσαρμόζονται με την συναλλαγματική ισοτιμία που επικρατεί κατά την ημερομηνία της λήξης της χρήσης και εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των ανωτέρω αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν.

1.9. Φορολογία

Από τη χρήση 2011 και εντεύθεν οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τον Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και Ν. 4541/2018 αντίστοιχα, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Για τον προσδιορισμό του εταιρικού φόρου εισοδήματος απαιτούνται εκ μέρους της διοίκησης κάποιες εκτιμήσεις και παραδοχές.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις φορολογικές υποχρεώσεις της μέσα στην χρήση στην οποία προέκυψαν τα κέρδη προ φόρων με τον σχηματισμό ανάλογης πρόβλεψης. Το ύψος της πρόβλεψης είναι πάντα σύμφωνα με τους υπολογισμούς της Εταιρείας οι οποίοι στην συνέχεια αποτελούν την βάση της ετήσιας φορολογικής δήλωσης της, αλλά και σε συνάρτηση με τα ευρήματα του ελέγχου για την έκδοση καθαρού φορολογικού πιστοποιητικού.

Στην περίπτωση που το φορολογικό πιστοποιητικό των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν έχει εκδοθεί κατά την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, τότε η Εταιρεία σε συνεργασία με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές αναγνωρίζει ως φορολογική της υποχρέωση την ακριβέστερη δυνατή πρόβλεψη. Τυχόν δε διαφορά που θα μπορούσε να προκύψει μεταξύ της πρόβλεψης αυτής και του οριστικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος βάσει του φορολογικού πιστοποιητικού και κατά συνέπεια της επίσημης φορολογικής δήλωσης που υποβάλλει η Εταιρεία λογίζεται στην επόμενη εταιρική χρήση. Στόχος της Εταιρείας είναι ότι αυτές οι φορολογικές διαφορές, εφόσον και όταν προκύψει ανάγκη έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων προ του τελικού φορολογικού πιστοποιητικού, να μην είναι σημαντικές και όπως προκύπτει εκ των γεγονότων δεν μπορεί να είναι σημαντικές.

Η διοίκηση αποφάσισε ότι η αναγνώριση περιουσιακού στοιχείου με τον σχηματισμό πρόβλεψης για την αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από την πρόβλεψη για αποζημιώσεις λόγω συνταξοδότησεως δεν χρειάζεται. Η πρόβλεψη αυτή κυμαίνεται σε σταθερά περίπου επίπεδα χρόνου με τον χρόνο και τυχόν αναγνώριση της αντίστοιχης αναβαλλόμενης φορολογίας θα αύξανε το ενεργητικό της Εταιρείας με ένα σταθερό περίπου κονδύλι που δεν θα ήταν ρευστοποιήσιμο στο προβλεπτό μέλλον.

2. Σημαντικές λογιστικές αρχές

Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά, έχουν ως ακολούθως:

2.1. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτελείται από την αξία τιμολόγησης για πωλήσεις προϊόντων και πωλήσεις υπηρεσιών μετά την αφαίρεση του φόρου προστιθέμενης αξίας, των επιστροφών και των εμπορικών εκπτώσεων. Ειδικότερα:

Πωλήσεις προϊόντων:

Οι πωλήσεις προϊόντων αναγνωρίζονται όταν σημαντικοί κίνδυνοι και οφέλη ιδιοκτησίας των προϊόντων έχουν μεταφερθεί στον πελάτη. Αυτό γίνεται συνήθως όταν η Εταιρεία έχει παραδώσει τα προϊόντα στον πελάτη, ο πελάτης έχει αποδεχθεί τα προϊόντα και η αποπληρωμή των σχετικών εισπρακτέων ποσών είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

Πωλήσεις υπηρεσιών:

Οι πωλήσεις υπηρεσιών αναγνωρίζονται μέσα στη χρήση που προσφέρονται οι υπηρεσίες με αναφορά στη συμπλήρωση της συγκεκριμένης συναλλαγής υπολογισμένη με βάση την πραγματική υπηρεσία που προσφέρθηκε ως αναλογία των συνολικών υπηρεσιών που θα προσφερθούν.

Έσοδα από ενοίκια:

Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων ανάλογα με την ουσία των σχετικών συμφωνιών μισθώσεως.

Έσοδα από τόκους:

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά χρονική αναλογία, λαμβάνοντας υπόψη το τρέχον επιτόκιο από την αρχή μέχρι τη λήξη της περιόδου.

2.2. Έξοδα χρηματοδότησης

Οι χρεωστικοί τόκοι και άλλα έξοδα δανεισμού αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και υπολογίζονται κατά χρονική αναλογία, λαμβάνοντας υπόψη το επιτόκιο από την αρχή μέχρι τη λήξη της περιόδου.

2.3. Φορολογία

Γίνεται πρόβλεψη για εταιρικό φόρο πάνω στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Το έξοδο της φορολογίας περιλαμβάνει επίσης οποιοσδήποτε αναπροσαρμογές στην πληρωτέα φορολογία σε σχέση με προηγούμενες περιόδους.

2.4. Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ένα στοιχείο παγίου αναγνωρίζεται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο όταν από τη χρήση του εν λόγω παγίου αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη και όταν το κόστος του στοιχείου μπορεί να υπολογιστεί με αξιοπιστία.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται σε τιμή ιστορικού κόστους. Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που απαιτούνται για να καταστεί το στοιχείο ικανό να λειτουργήσει.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες απομειώσεις των αξιών τους.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο ώστε να αποσβεστεί το κόστος ή η επανεκτιμημένη αξία του κάθε παγίου περιουσιακού στοιχείου στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του.

Τα ετήσια ποσοστά της σταθερής μεθόδου απόσβεσης έχουν ως εξής:

Ομάδα Παγίου	Ποσοστό Ετήσιας Απόσβεσης
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	10%
Μηχανήματα και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10% - 20%
Μεταφορικά Μέσα	12% - 16%
Άυλα – Λογισμικά	20%

Η αναπόσβεστη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και το διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης χρήσης τους επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αναλόγως, εάν και εφόσον χρειάζεται, στη λήξη κάθε χρήσης. Όταν η αναπόσβεστη αξία ενός παγίου είναι μεγαλύτερη του εκτιμώμενου ανακτήσιμου ποσού από τη μελλοντική χρήση του, η διαφορά αυτή διαγράφεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την οποία η διαφορά ανακύπτει.

Δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων των παγίων χρεώνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης. Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για σημαντικές βελτιώσεις και ανακαινίσεις κεφαλαιοποιούνται όταν θεωρηθεί ότι αυξάνουν την αξία και κατά συνέπεια τα μελλοντικά οφέλη από τη χρήση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη πώληση ή από την διαγραφή πάγιων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης μέσα στην οποία προέκυψαν.

2.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα παρουσιάζονται στο χαμηλότερο του κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος καθορίζεται με βάση τη μέθοδο της μεσοσταθμικής τιμής και περιλαμβάνει όλα τα άμεσα κόστη που είναι απαραίτητα για κάθε αγαθό για να βρίσκεται στην εκάστοτε θέση και μορφή. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία υπολογίζεται με βάση την αναμενόμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών αφαιρουμένου τυχόν επιπρόσθετου κόστους που αναμένεται να δημιουργηθεί μέχρι την πώληση. Όπου χρειάζεται γίνεται πρόβλεψη για ελαττωματικά, βραδυκίνητα και παλαιωμένα αποθέματα. Η πρόβλεψη χρεώνεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης.

2.6. Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό της Εταιρείας, τη στιγμή που η Εταιρεία καθίσταται ένα μέρος εκ των συμβαλλόμενων του χρηματοοικονομικού μέσου.

2.7. Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις

Οι εμπορικές και άλλες απαιτήσεις αντιπροσωπεύουν απαιτήσεις για την πληρωμή αγαθών και υπηρεσιών που πωλήθηκαν κατά την συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας προς τους πελάτες.

Οι εμπορικές και άλλες απαιτήσεις παρουσιάζονται ως κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εάν οι απαιτήσεις δεν είναι εισπρακτέες εντός ενός έτους, οπότε παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Οι προβλέψεις για μη ανακτήσιμα ποσά εμπορικών απαιτήσεων αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι το περιουσιακό στοιχείο έχει απομειωθεί.

2.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά στην τράπεζα και από μετρητά στο ταμείο.

2.9. Δάνεια

Στον ισολογισμό, τα τραπεζικά βραχυπρόθεσμα δάνεια περιλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, ενώ τα τραπεζικά μακροπρόθεσμα δάνεια περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αναγνωρίζεται στη εύλογη αξία του τιμήματος που έχει εισπραχθεί. Οποιοδήποτε ποσό πάνω από την ονομαστική αξία των μέτοχων μεταφέρεται στο αποθεματικό υπέρ το άρτιο.

2.11. Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις

Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις για την πληρωμή αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί κατά τη συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας από τους προμηθευτές. Οι εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις παρουσιάζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός και αν τα ποσά δεν είναι πληρωτέα εντός ενός έτους, οπότεν παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.12. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν προκύπτει υποχρέωση για την Εταιρεία ως αποτέλεσμα ενός γεγονότος που συνέβη στο παρελθόν και είναι πιθανόν να ζητηθεί από την Εταιρεία να εξοφλήσει την υποχρέωση. Οι προβλέψεις εκτιμούνται από την διοίκηση με βάση τη δαπάνη που απαιτείται για την εξόφληση της υποχρέωσης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.13. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται τα ποσά τα οποία είναι πληρωτέα πέραν των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.14. Συγκριτικά ποσά

Όπου κρίνεται αναγκαίο τα συγκριτικά ποσά αναπροσαρμόζονται για να συνάδουν με τις αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας χρήσης.

3. Πωλήσεις

Οι πωλήσεις της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Πωλήσεις αγαθών	19.398.380	19.991.674
Πωλήσεις υπηρεσιών	885.626	1.116.998
Σύνολο πωλήσεων	20.284.006	21.108.672

Οι πωλήσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε 158 χιλ ευρώ έναντι 117 χιλ ευρώ το 2019. Η ανάλυση των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων εταιρειών παρατίθεται στη σημείωση 20.

4. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Κόστος αναλωθέντων Α' υλών - πωληθέντων	13.467.068	14.270.521
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 7)	904.298	867.996
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	315.936	298.860
Έξοδα ενοικίων κτιρίων και εξοπλισμού	1.154.447	1.132.684
Συντήρηση και αναλώσιμα	921.234	1.021.689
Μεταφορικά Α' υλών	37.524	233.185
Ενέργεια	228.383	239.922
Φόροι - Τέλη	187.920	137.350
Έξοδα επικοινωνίας και πληροφορικής	11.626	10.611
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	358.923	252.489
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	2.115	6.120
Διάφορα έξοδα	73.875	58.020
Συνολικό κόστος πωληθέντων	17.663.349	18.529.447

5. Δαπάνες διοίκησης

Οι δαπάνες διοίκησης αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 7)	436.190	459.287
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	47.318	45.929
Έξοδα ενοικίων	114.240	114.240
Ενέργεια	30.510	32.459
Φόροι - Τέλη	23.533	16.910
Έξοδα επικοινωνίας και πληροφορικής	33.923	32.545
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	15.898	13.932
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	117	340
Διάφορα έξοδα	32.995	35.758
Σύνολο δαπανών διοίκησης	734.724	751.400

6. Δαπάνες διάθεσης

Οι δαπάνες διάθεσης αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 7)	225.882	190.797
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	92.491	83.079
Έξοδα Ενοικίων	57.453	66.513
Ενέργεια	37.302	32.928
Συντήρηση και αναλώσιμα	29.986	16.930

Φόροι - Τέλη	22.885	14.843
Έξοδα επικοινωνίας και πληροφορικής	5.105	3.808
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	20.534	16.603
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	118	340
Royalties	33.747	14.691
Διάφορα έξοδα	7.848	14.197

Σύνολο δαπανών διάθεσης	533.351	454.729
--------------------------------	----------------	----------------

7. Δαπάνες προσωπικού

Στα πλαίσια της ανάλυσης του κονδυλίου αμοιβές και έξοδα προσωπικού, παρατίθεται ο ακόλουθος πίνακας:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Μισθοί και ημερομίσθια	1.119.227	1.063.488
Εργοδοτικές εισφορές στα ταμεία κοινωνικών ασφαλίσεων	283.735	273.421
Άλλες παροχές προσωπικού	163.408	181.170
Σύνολο αμοιβών και εξόδων προσωπικού	1.566.370	1.518.079

8. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Έσοδα παραχώρησης και υπενοικίασης χώρων	86.937	95.638
Έσοδα από πώληση παγίων	5.000	0
Λοιπά έσοδα	4.153	0
Σύνολο λοιπών εσόδων	96.090	95.638

9. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα κονδύλια στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Τόκοι πιστωτικοί και συναφή έσοδα	1.596	24.635
Τόκοι χρεωστικοί και συναφή έξοδα	-11.134	-7.224
Σύνολο καθαρών (εξόδων) εσόδων χρηματοδότησης	-9.538	17.411

10. Φορολογία

Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και η ανάλυση του συνόλου των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων στον Ισολογισμό αναλύονται ως εξής:

	1/1- 31/12/2020	1/1- 31/12/2019
	€	€
Φόρος εισοδήματος χρήσης	353.477	371.008
Φόρος επιτηδεύματος	1.000	1.000

Σύνολο φόρων

354.477	372.008
----------------	----------------

	2020	2019
	€	€
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος / (προπληρωθείς)	96.107	-109.470
Λοιποί φόροι πληρωτέοι	39.905	27.187

Σύνολο φόρου εισοδήματος πληρωτέος / (προπληρωθείς)

136.012	-82.283
----------------	----------------

Μετά την προσθήκη των μη εκπιπτέων για φορολογικούς σκοπούς δαπανών στα κέρδη προ φόρων και την εφαρμογή του νέου μειωμένου φορολογικού συντελεστή 24% προκύπτει φόρος εισοδήματος πληρωτέος 353 χιλ ευρώ. Στο φόρο εισοδήματος προστίθενται και 1 χιλ ευρώ φόρος επιτηδεύματος ανεβάζοντας το συνολικό φόρο στα 354 χιλ ευρώ.

Μετά τον συμψηφισμό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος 257 χιλ ευρώ επί των φορολογητέων κερδών του 2019 που έχει καταβληθεί μέσα στο 2020 και της πιο πάνω πρόβλεψης φόρου εισοδήματος για το 2020 προκύπτει φόρος πληρωτέος 96 χιλ ευρώ.

11. Πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία

12.

	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	Μηχανήματα & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο Παγίων Περιουσιακών	Άυλα Περιουσιακά
	€	€	€	€	€	
A. Αξίες Κτήσης						
Υπόλοιπα 1/1/2019	804.344	2.835.258	205.073	119.438	3.964.113	63.373
Προσθήκες	9.244	1.421.354	9.183		1.439.781	
Πωλήσεις / Απαξιώσεις			-477		-477	
Υπόλοιπα 31/12/2019	813.588	4.256.612	213.779	119.438	5.403.417	63.373
Προσθήκες	10.635	277.664	3.791	12.692	304.782	
Πωλήσεις / Απαξιώσεις						
Υπόλοιπα 31/12/2020	824.223	4.534.276	217.570	132.130	5.708.199	63.373
B. Αποσβέσεις						
Υπόλοιπα 1/1/2019	414.139	1.622.668	175.284	78.490	2.290.581	54.123
Αποσβέσεις περιόδου	52.379	210.364	10.301	9.980	283.024	6.800
Πωλήσεις / Απαξιώσεις	0	0	-477	0	-477	
Υπόλοιπα 31/12/2019	466.518	1.833.032	185.108	88.470	2.573.128	60.923
Αποσβέσεις περιόδου	51.580	325.496	8.442	9.837	395.355	2.350
Πωλήσεις / Απαξιώσεις						
Υπόλοιπα 31/12/2020	518.098	2.158.528	193.550	98.307	2.968.483	63.273
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2019	347.070	2.423.580	28.671	30.968	2.830.289	2.450
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2020	306.125	2.375.748	24.020	33.823	2.739.716	100

Μετά την ετήσια εξέταση των αναπόσβεστων αξιών όλων των σημαντικών παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας η διοίκηση συμπεράνει ότι δεν προκύπτει ανάγκη απομείωσης της αναπόσβεστης αξίας οποιουδήποτε παγίου κατά το κλείσιμο της χρήσης. Το μεγαλύτερο μέρος του μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρείας αποτελείται από εμφιαλωτικά μηχανήματα, συσκευαστικά μηχανήματα και μέσα μεταφοράς αγαθών. Με επιμελή και συστηματική συντήρηση σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η χρήση των εν λόγω μηχανημάτων περιορίζεται σε μία ημερήσια βάρδια επί πενθήμερης βάσης οδηγούν σε επιμήκυνση της ωφέλιμης οικονομικής τους ζωής. Κατά συνέπεια η υπολογιζόμενη δεκαετής ωφέλιμη ζωή του μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρείας είναι συντηρητική και εύλογη. Η απαξίωση ή εκποίηση των μηχανημάτων σε αξίες χαμηλότερες της αναπόσβεστης αξίας λόγω έλλειψης όγκου παραγωγής δεν υφίσταται λόγω των μακροχρόνιων συμβολαίων παραγωγής που έχει εξασφαλίσει η Εταιρεία. Ο χρησιμοποιούμενος από την Εταιρεία μηχανολογικός εξοπλισμός δεν απειλείται από πρόωρη απαξίωση συνεπεία κάποιας ραγδαίας τεχνολογικής προόδου.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αντιπροσωπεύουν κυρίως λογισμικά προγράμματα.

13. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στο σύνολο τους αποτελούνται από ποσά που κατέβαλε η Εταιρεία ως εγγυήσεις και αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Εγγύηση σε Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Ακινήτων ΑΕ - συνδεδεμένη εταιρεία	100.000	100.000
Εγγύηση σε εταιρεία ενέργειας Elpedison ΑΕ	2.302	2.302
Εγγύηση σε Autohellas Hertz ΑΕ - μακροχρόνια μίσθωση οχημάτων	1.483	1.483
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	103.785	103.785

Η εγγύηση στην συνδεδεμένη Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ σχετίζεται με την μίσθωση του εργοστασίου που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.

14. Αποθέματα

Τα αποθέματα που κατείχε η Εταιρεία στο τέλος της κλειόμενης χρήσης και στο τέλος της αντίστοιχης περσινής αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	740.905	820.858
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	8.469.227	7.916.549
Εμπορεύματα	43.371	58.977
Σύνολο αποθεμάτων	9.253.503	8.796.384

Το μεγαλύτερο μέρος των αποθεμάτων της Εταιρείας κατέχεται για λογαριασμό των πελατών της. Σημαντικό δε μέρος των αποθεμάτων αυτών προορίζεται για παλαίωση (αποστάγματα, οίνοι κλπ) για μακροχρόνιο διάστημα.

Πριν το τέλος κάθε χρήσης η διοίκηση της Εταιρείας φροντίζει όπως απαξιωθέντα, βραδυκίνητα και ελαττωματικά αποθέματα είτε να εκποιούνται σε εύλογη αξία είτε μη υπάρχοντος οικονομικά συμφέροντος τρόπος εκποίησης να καταστρέφονται. Οι ζημιές που προκύπτουν επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης.

Η εφαρμογή της ως άνω πολιτικής στο τέλος τόσο της τρέχουσας όσο και της περσινής χρήσης είχε ως αποτέλεσμα την μη ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων της.

15. Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις

Οι εμπορικές και άλλες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	2020	2019
	€	€
Εμπορικές απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες εταιρείες	1.943.084	2.591.698
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	221.042	148.498
ΦΠΑ οφειλόμενος από το δημόσιο	245.461	230.098
Προκαταβολές σε προμηθευτές	440.357	590.799
Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα επομένων χρήσεων	25.479	25.524
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	0	82.283
Διάφορες άλλες απαιτήσεις	9.073	16.119
Σύνολο εμπορικών και άλλων απαιτήσεων	2.884.496	3.685.019

Οι εμπορικές απαιτήσεις από τις συνδεδεμένες εταιρείες αναλύονται ανά εταιρεία στην σημείωση 15 πιο κάτω.

Οι προκαταβολές σε προμηθευτές αφορούν ποσά που προπληρώθηκαν για την αγορά πρώτων υλών.

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και σε ζημιές απομείωσης αναφορικά με εμπορικές και άλλες απαιτήσεις παρουσιάζεται στη επεξηγηματική σημείωση 23 των Οικονομικών Καταστάσεων. Τόσο κατά την τρέχουσα όσο και κατά την προηγούμενη χρήση, βάσει των εκτιμήσεων της διοίκησης, δεν υπήρχαν ενδείξεις για απομείωση της αξίας των απαιτήσεων.

16. Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες

Οι εμπορικές απαιτήσεις από τις συνδεδεμένες εταιρείες αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Κηφισιά Παλάς ΑΕ	4.158	15.332
Άρης Σκουπ Παγκρατίου ΑΕ	216.884	128.708
Premierview Ltd	0	4.458
Σύνολο οφειλόμενων από συνδεδεμένες Εταιρείες	221.042	148.498

Οι εμπορικές συναλλαγές με τις συνδεδεμένες εταιρείες από τις οποίες πηγάζουν οι πιο πάνω απαιτήσεις απεικονίζονται στην σημείωση 20.

17. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα μετρητών που κατείχε η Εταιρεία την 31/12/2020 και την 31/12/2019 αναλύονται ως εξής:

	2020	2019
	€	€
Μετρητά στο ταμείο	8.886	5.016
Καταθέσεις όψεως	2.202.652	2.097.284
Καταθέσεις βραχυπρόθεσμες	929.554	928.161
Σύνολο ταμειακών διαθέσιμων και ισοδύναμων	3.141.092	3.030.461

18. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 1.250.000 Ευρώ, έχει καταβληθεί ολοσχερώς και διαιρείται σε διακόσιες πενήντα χιλιάδες κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας πέντε (5) Ευρώ έκαστη:

	2020	2019
	€	€
Κεφάλαιο που εγκρίθηκε		
250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές προς €5 έκαστη	1.250.000	1.250.000
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και κατεβλήθηκε		
250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές προς €5 έκαστη	1.250.000	1.250.000

19. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις που έχει σχηματίσει η Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης	367.879	374.207
Σύνολο προβλέψεων	367.879	374.207

Η πρόβλεψη για την αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης έχει υπολογιστεί με βάση το 40% της υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης όπως ορίζεται τον Ν. 4093/2012 και Ν. 3198/1955. Η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψιν, το ηλικιακό προφίλ, τα έτη προϋπηρεσίας και τον ρυθμό αποχώρησης των εργαζομένων της, εκτιμά ότι η επιμέτρηση με αναλογιστική μέθοδο δεν θα είχε σημαντική επίπτωση στο ποσό των Οικονομικών Καταστάσεων.

20. Εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	2020	2019
	€	€
Προμηθευτές μη συνδεδεμένες εταιρείες	2.045.356	2.883.196
Προκαταβολές πελατών	8.722.830	8.821.093
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων και άλλα ασφαλιστικά ταμεία	68.443	64.559
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	60.731	68.528
Λοιπές υποχρεώσεις	59.988	60.009
Σύνολο εμπορικών και άλλων υποχρεώσεων	10.957.348	11.897.385

Το μεγαλύτερο μέρος του κονδυλίου προκαταβολών πελατών αφορά την χρηματοδότηση αποθεμάτων που προορίζονται για παλαίωση όπως έχει ήδη αναφερθεί στην σημείωση 13. Δεν υπάρχουν εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες.

Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο ρευστότητας αναφορικά με εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις παρουσιάζεται στη σημείωση 23 των Οικονομικών Καταστάσεων.

21. Συνδεδεμένες εταιρείες και συναλλαγές με αυτές

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες καθορίζονται από το Ν.4172/2013 άρθρο 2. Συνοπτικά συνδεδεμένο μέρος είναι το μέρος που συνδέεται με την Εταιρεία εάν είτε άμεσα είτε έμμεσα μέσω ενός ή περισσότερων διαμεσολαβούντων, το μέρος ελέγχει την Εταιρεία, ελέγχεται από την Εταιρεία ή τελεί υπό κοινό έλεγχο με την Εταιρεία, έχει συμμετοχή στην Εταιρεία που του δίνει τη δυνατότητα να ασκήσει σημαντική επιρροή πάνω σε αυτήν ή ελέγχει από κοινού με άλλο μέρος την Εταιρεία.

Συνδεδεμένες εταιρείες κατά την πιο πάνω έννοια είναι :

- Η εταιρεία **Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ** από την οποία η Εταιρεία μισθώνει τις εγκαταστάσεις της
- Η εταιρεία **Άης Σκουπ Παγκρατίου ΑΕ** που δραστηριοποιείται στον τομέα του επισιτισμού και προμηθεύεται αγαθά που παράγει και εμπορεύματα που εμπορεύεται η Εταιρεία
- Η εταιρεία **Premierview Ltd** που εδρεύει στην Κύπρο και δραστηριοποιείται στον τομέα του επισιτισμού και προμηθεύεται αγαθά που παράγει και εμπορεύματα που εμπορεύεται η Εταιρεία

Οι συνολικές συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της για τις χρήσεις 2020 και 2019 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
	€	€
Πωλήσεις της Εταιρείας προς συνδεδεμένες εταιρείες		
Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ	41.536	25.711
Άης Σκουπ Παγκρατίου ΑΕ	102.391	48.354
Premierview Ltd	13.716	42.506
	157.643	116.571
Αγορές της Εταιρείας από συνδεδεμένη εταιρεία		
Premierview Ltd	4.606	0
Μισθώματα καταβληθέντα από την Εταιρεία σε συνδεδεμένη εταιρεία		
Κηφισιά Παλάς Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ακινήτων ΑΕ	1.142.400	1.142.400

Από τις συναλλαγές προκύπτουν απαιτήσεις της Εταιρείας από τις συνδεδεμένες εταιρείες όπως υφίσταται στις σημειώσεις 12 και 15. Όπως αναφέρεται στην σημείωση 19 δεν υφίσταται καμία εμπορική υποχρέωση από την Εταιρεία προς συνδεδεμένες εταιρείες.

22. Ανειλημμένες κεφαλαιουχικές υποχρεώσεις

Την 31^η Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία δεν είχε ανειλημμένες υποχρεώσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κάποιες εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης μπορεί να αμφισβητηθούν από τις φορολογικές αρχές και η Εταιρεία να επιβαρυνθεί με πρόσθετους φόρους, κυρώσεις και τόκους που μπορεί να είναι σημαντικοί.

Από τη χρήση 2011 και εντεύθεν οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τον Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και Ν. 4541/2018 αντίστοιχα, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, το

οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις από 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994 και έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς παρατηρήσεις. Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2020 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας βάσει του άρθρου 65^Α του Ν. 4174/2013. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2009 έως και 2019. Η Εταιρεία μέχρι σήμερα δεν έχει λάβει πρόσκληση ελέγχου για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και από την στιγμή που έχει εξαντληθεί το χρονικό διάστημα των 5 ετών στο οποίο θα έπρεπε να έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες αρχές, πλέον οι χρήσεις αυτές (2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014) πρέπει να θεωρούνται περαιωμένες.

Η Εταιρεία εξέδωσε εγγυητική τραπέζης υπέρ της εταιρείας παροχής αερίου Elpedison ΑΕ ποσού € 2,3 χιλ και κατέβαλε εγγύηση μετρητών ποσού 1,5 χιλ ευρώ υπέρ της εταιρείας μακροχρόνιας μίσθωσης οχημάτων Autohellas Hertz ΑΕ.

Η Εταιρεία δεν έχει άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

24. Χρηματοοικονομικά μέσα και διαχείριση κινδύνων

Η πολιτική και ο τρόπος διαχείρισης των κινδύνων περιγράφεται στην Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου πιο πάνω.

Αναλυτικότερα η Εταιρεία εκτίθεται στους ακόλουθους κινδύνους που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει:

Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Η Ελληνική οικονομία συνεχίζει να ευρίσκεται σε μη κανονικούς ρυθμούς. Η αβεβαιότητα παρόλο μικρότερη σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη συνεχίζει να επικρατεί και να προκαλεί προβληματισμούς και ανησυχίες στον επιχειρηματικό κόσμο.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλομένων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που να βεβαιώνουν ότι οι συναλλαγές γίνονται με πελάτες με κατάλληλη ιστορία αξιοπιστίας.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν οι λήξεις των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και των τρεχουσών υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Η διεύθυνση της Εταιρείας εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων περιπτώσεων όπως η διατήρηση ικανοποιητικών μετρητών. Επιπλέον η Εταιρεία διατηρεί ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

Λειτουργικός κίνδυνος

Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που απορρέει από αδυναμία των συστημάτων τεχνολογίας και ελέγχων της Εταιρείας καθώς και ο κίνδυνος που προέρχεται από ανθρώπινο λάθος και φυσικές καταστροφές. Τα συστήματα της Εταιρείας ελέγχονται, συντηρούνται και αναβαθμίζονται επί συνεχούς βάσεως.

Κίνδυνος συμμόρφωσης

Ο κίνδυνος συμμόρφωσης είναι ο κίνδυνος χρηματικής απώλειας, συμπεριλαμβανομένης και απώλειας από πρόστιμα και άλλες ποινές, που απορρέουν από τη μη συμμόρφωση με τους νόμους και κανονισμούς του κράτους. Ο κίνδυνος αυτός περιορίζεται σε μεγάλο βαθμό από την εμπειρία και προσήλωση των αρμόδιων στελεχών της Εταιρείας και άλλων ασφαλιστικών δικλείδων που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Κίνδυνος απώλειας φήμης

Ο κίνδυνος αυτός απορρέει από αρνητική δημοσιότητα όσον αφορά τις εργασίες της Εταιρείας, που είναι είτε αληθινή είτε ψευδής, μπορεί να προκαλέσει μείωση της πελατειακής βάσης της, μείωση των εισοδημάτων και νομικές αγωγές εναντίον της Εταιρείας. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών μέσων αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο. Η μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς είναι η ακόλουθη:

	2020	2019
	€	€
Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις	2.639.034	3.454.921
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	103.785	103.785
ΦΠΑ οφειλόμενος από το δημόσιο	245.461	230.098
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.141.092	3.030.461
Σύνολο μεγίστης έκθεσης σε πιστωτικό κίνδυνο	6.129.372	6.819.265

25. Εύλογες Αξίες

Η εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί ή μία υποχρέωση να διακανονιστεί, μεταξύ ενημερωμένων και πρόθυμων προσώπων σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι περίπου οι ίδιες με αυτές που παρουσιάζονται στον ισολογισμό και για τον λόγο αυτό δεν προέκυψε ανάγκη απομείωσης της αξίας οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου της Εταιρείας.

26. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της κλεισμένης χρήσης που να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην κατανόηση των Οικονομικών Καταστάσεων ή που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την αληθινή και εύλογη εικόνα των Οικονομικών Καταστάσεων κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020.