Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2021.10.20 14:24:34 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

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

Αθήνα,20/10/2021
Αριθ. Πρωτ.:2469327

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο _____ και αριθμό ΓΕΜΗ **241301000**.

Την **20/10/2021** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2653909 οι εγκεκριμένες από την 30/09/2021 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 2653910 η από 30/09/2021 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 «**ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»**, Α.Φ.Μ. 800388366-Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αρ. ΓΕΜΗ 119685801000, και (Δ/νση : ΖΑΛΟΓΓΟΥ 4 ΤΚ , ΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 162.

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 προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Αθήνα: Ορφέως 113, Ρουφ 11855
Τ 210 3408800 F 210 3470555
Θεσσαλονίκη: Τ 2310 779000
Λάρισα: Τ 2410 575311
Πάτρα: Τ 2610 520039
E info@condellispaul.gr
www.condellispaul.gr
Έδρα Αθήνα **ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.** 241301000
ΑΦΜ 094007885 **ΔΟΥ** ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.

Ορφέως 113, Ρουφ, Αθήνα, Τ.Κ. 118 55

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 241301000

Αρ. Μ.Α.Ε. 481/01/Β/86/482

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Χρήσεως 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ του ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 3
Ισολογισμός – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 9
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 11
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 12
Κατάσταση Χρηματοροών – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 13
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020 14
1. Πληροφορίες σχετικές με τον Όμιλο 14
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Ομίλου ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 14
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 16
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 22
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 22
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 23
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 24
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 25
9. Προβλέψεις 26
10. Υποχρεώσεις 27
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 30
12. Λοιπά έξοδα και ζημίες 30
13. Φόροι εισοδήματος 30
14. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 30
15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 31
16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 31
17. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 31
18. Αναβαλλόμενοι φόροι 31
19. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 31
20. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές 31
21. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 32
22. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 32
23. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 32
24. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 32
25. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 32
26. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 32
27. Ανάλυση απαλοιφών 32
28. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση του ομίλου έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 33
29. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου 33
30. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του ομίλου 33
31. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 33
32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 34
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 35

ΕΚΘΕΣΗ του ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ με επωνυμία
"ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ και ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ"
ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
της Διαχειριστικής Χρήσεως 2020
της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Προς την
Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
Αθήνα

Κατά τα σχετικά άρθρα του Νόμου, υποβάλλουμε προς έγκριση τις καταρτισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο Ενοποιημένες Οικονομικές καταστάσεις της Χρήσεως 2020. Οι υπό κρίση καταστάσεις της Εταιρίας μας εμφανίζουν την πραγματική θέση των εταιριών "ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε." και "TERRA A.E.".

Επί συνόλου 703.000 μετοχών της TERRA A.E. ονομαστικής αξίας 4,5 €, η Εταιρία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. έχει στις 31/12/2020 στην πλήρη κυριότητά της 703.000 μετοχές της TERRA A.E., δηλαδή κατέχει το 100%. Η μέθοδος της ενοποίησης που εφαρμόστηκε ήταν αυτή της ολικής ενοποίησης.

Οι αγορές που δραστηριοποιούνται οι Εταιρίες μας παρουσίασαν αύξηση με αποτέλεσμα και οι συνολικές πωλήσεις των Εταιριών μας στο 2020 να παρουσιάσουν αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά.

Η μητρική Εταιρία "ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε." είχε αύξηση των πωλήσεών της κατά 53,2% και παρουσίασε κέρδη προ φόρων € 820 χιλ., από ζημίες του 2019 που ήταν € 1.638 χιλ.. Η "TERRA A.E." η οποία δραστηριοποιείται αποκλειστικά στον κλάδο των γεωργικών μηχανημάτων με έμφαση στα παρελκόμενα, χωρίς να έχει δραστηριότητες σε άλλους κλάδους, είχε αύξηση των πωλήσεών της κατά 17,01% και παρουσίασε ζημίες € 629 χιλ. ενώ στο προηγούμενο έτος είχε ζημίες € 791 χιλ..

Η εγχώρια αγορά των γεωργικών μηχανημάτων ήταν πολύ αυξημένη σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά και έφτασε στα 2829 τεμ. από 1198 την προηγούμενη χρονιά. Η μητρική εταιρία είχε αντίστοιχα σημαντική αύξηση των πωλήσεών της κατά 58,4% και το μερίδιο αγοράς διαμορφώθηκε στο 11,0% έναντι 16,36% πέρυσι γεγονός το οποίο οφείλεται στην απρόσμενη αύξηση πωλήσεων που είχε ένας εκ των ανταγωνιστών.

Οι πωλήσεις της Εταιρίας στα Επαγγελματικά Οχήματα παρουσίασαν επίσης μεγάλη αύξηση σε σχέση με το προηγούμενο έτος καθώς οι τιμολογήσεις έφτασαν στα 160 τεμ. από 67 πέρυσι και το μερίδιο αγοράς στο 7,23% αρκετά πιο πάνω από την περσινή χρονιά που ήταν στο 2,45%.

Οι πωλήσεις του κλάδου των Χωματουργικών & Βιομηχανικών Μηχανημάτων παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με το 2019 κατά 18,8%.

Το Τμήμα Υποστήριξης Πελατών παρουσίασε μείωση των πωλήσεων σε σχέση με το 2019 κατά 10,8%.

Οι πωλήσεις του Τμήματος των Λιπαντικών παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με το 2019 κατά 49,6%.
Η TERRA A.E. παρουσίασε αύξηση των πωλήσεων. Η αποστολή εγκρίσεων των Σχεδίων Βελτίωσης, συνετέλεσε στην αύξηση ζήτησης μηχανημάτων με αποτέλεσμα να υπάρχει άνοδος των πωλήσεων. Επίσης αρκετοί αγρότες προέβησαν σε λύσεις πακέτου, ελκυστήρα και μηχανημάτων με σκοπό την υλοποίηση των Σχεδίων Βελτίωσης, μέσω δανεισμού από τις Τράπεζες.

Μετά από τα παραπάνω, τα οικονομικά στοιχεία του Ενοποιημένου Ισολογισμού μας εμφανίζονται ως εξής:

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 38.283 χιλ., αυξημένος κατά 51,1% έναντι του 2019 ενώ τα μικτά κέρδη μαζί με τα διάφορα έσοδα αυξήθηκαν κατά 40,5%, φθάνοντας τα € 9.710 χιλ.. Το ποσοστό μικτού κέρδους κινήθηκε στο 25,4% από 27,7% πέρυσι.

Όσον αφορά τις λειτουργικές δαπάνες, σημείωσαν αύξηση έναντι του 2019 κατά 7,3% και διαμορφώθηκαν σε € 7.931 χιλ..

Στα χρηματοοικονομικά, οι πιστωτικοί τόκοι εμφάνισαν μείωση κατά 16,7%, ενώ οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα παρουσίασαν μείωση 24% και σ' αυτό συνέβαλαν κυρίως οι επιδοτήσεις τόκων λόγω COVID-19.

Συνολικά, τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, παρουσίασαν μείωση σε σχέση με το προηγούμενο έτος κατά 26,5%, κυρίως λόγω των επιδοτήσεων τόκων που ήταν € 437 χιλ..

Τέλος, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (ζημίες) διαμορφώθηκαν στις € 561 χιλ. από € 211 χιλ.(κέρδη).

Έτσι τα ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου, προ φόρων και δικαιωμάτων μειοψηφίας, διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 192 χιλ. έναντι ζημιών € 2.473 χιλ. πέρυσι.

Σημαντικά γεγονότα που αφορούν στην κλειόμενη χρήση

-Το Β' εξάμηνο του 2020 πραγματοποιήθηκε η μετοχική και διοικητική αλλαγή της μητρικής εταιρίας με νέο επενδυτή και αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 1.270 χιλ.

-Στη μητρική εταιρία συνήφθησαν δύο νέα δάνεια κεφαλαίου κίνησης από ALPHA BANK και Optima bank συνολικού ύψους € 4 εκ., με περαιτέρω αύξηση εντός του 2021 € 1εκ. από την Optima bank, γεγονός που επιβεβαιώνει την εμπιστοσύνη των τραπεζών προς τη νέα ιδιοκτησία και διοίκηση.

-Εγκρίθηκε αύξηση του πλαφόν αγορών από τον κύριο προμηθευτή της μητρικής εταιρίας κατά € 2 εκ., μετά από αίτημα της εταιρίας.

- Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο όμιλος κατά την περίοδο του lock down λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού παρέμεινε σε λειτουργία.

Προοπτικές για το 2021

Το 2021 σε ότι αφορά την Ελληνική οικονομία μετά την πανδημία του κορωνοϊού η οποία συνεχίζεται μεν, αλλά σε συνάρτηση με τους εμβολιασμούς και την «Επιχείρηση Ελευθερία» που βρίσκεται σε εξέλιξη, δημιουργώντας σταδιακά ένα τείχος ανοσίας και με τους

πρόσθετους πόρους που θα εισρεύσουν από το Ταμείο Ανάκαμψης, η κυβέρνηση εκτιμά σε επίπεδο 6,1% την ανάπτυξη της οικονομίας σύμφωνα με το πρόσφατα δημοσιοποιηθέν Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής.

Ειδικά στο χώρο της γεωργίας βρίσκεται σε εξέλιξη η υλοποίηση των σχεδίων βελτίωσης οπότε όλοι οι δικαιούχοι θα πρέπει να προβούν στην αγορά όλων των εγκεκριμένων δαπανών και ιδιαίτερα του μηχανολογικού εξοπλισμού. Επίσης συνεχίζεται η στροφή προς τις δενδρώδεις καλλιέργειες και αντίστοιχα μείωση των αροτραίων καλλιεργειών, διότι είναι πολύ πιο δυναμικές και δεν απαιτούν μεγάλες εκτάσεις και αναμένεται η τάση αυτή να δημιουργήσει ανάγκες σε μηχανολογικό εξοπλισμό και μηχανήματα, οι οποίες πρέπει να καλυφθούν άμεσα.

Επιπλέον δύναται η επιδότηση μηχανολογικού εξοπλισμού μέσω του ισχύοντος αναπτυξιακού νόμου για τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις, στις οποίες μπορούν να ενταχθούν και οι γεωργικές εκμεταλλεύσεις και να υποβάλλουν αιτήσεις για επιδότηση από 100.000-300.000€.

Η αγορά των επαγγελματικών οχημάτων προβλέπεται να αυξηθεί, καθώς αναμένεται να υπάρξουν αρκετοί διαγωνισμοί, κυρίως από την ολοκλήρωση του προγράμματος Φιλόδημος ΙΙ, αλλά και του νέου προγράμματος Αντώνης Τρίτσης που αναμένεται με την νέα χρονιά και τα οποία θα δώσουν σημαντικό αριθμό οχημάτων. Ο Ιδιωτικός τομέας από την άλλη πλευρά αναμένεται να έχει κινητικότητα και να δώσει αρκετές πωλήσεις εκμεταλλευόμενος τις δυνατότητες του νέου αναπτυξιακού νόμου και των επενδυτικών προγραμμάτων, αλλά και των αναγκών που υπάρχουν σε μεταφορικά μέσα και πρέπει να καλυφθούν. Ήδη υπάρχουν κλάδοι που έχουν αυξημένες ανάγκες για μεταφορικά μέσα, όπως οι εταιρίες διανομής και logistics. Επίσης θετικά θα συμβάλει και η βούληση της πολιτείας να περιορίσει τις εισαγωγές μεταχειρισμένων οχημάτων με αυξημένους ρύπους, δίνοντας παράλληλα κίνητρα για την αγορά καινούργιων οχημάτων.

Για τα χωματουργικά μηχανήματα εκτιμούμε ότι στο 2021 θα υπάρξει κινητικότητα της αγοράς τόσο στο Δημόσιο όσο και στον Ιδιωτικό τομέα. Στον Δημόσιο τομέα αναμένονται πολλοί διαγωνισμοί μέσω του προγράμματος Φιλόδημος ΙΙ και λόγω της μεγάλης εμπειρίας που έχουμε στον τομέα αυτό προσδοκούμε στην επίτευξη πολλών πωλήσεων χωματουργικών μηχανημάτων CASE CONSTRUCTION. Στον ιδιωτικό τομέα αναμένεται αύξηση των πωλήσεων κυρίως στον τομέα των περονοφόρων με τα μηχανήματα της UNICARRIERS, αλλά και στα χωματουργικά μηχανήματα λόγω κάποιον μεγάλων έργων που πρόκειται να εκτελεστούν αλλά και των ΣΔΙΤ που είναι εξέλιξη.

Τα Τμήματα Ανταλλακτικών και των Λιπαντικών, αναμένεται να έχουν αύξηση των πωλήσεων τους, διότι έχουν αλλάξει την πολιτική πωλήσεων τους, έχουν βελτιωθεί ως προς τα αποθέματα και η παρακολούθηση του δικτύου των αντιπροσώπων γίνεται πιο τακτικά από τους αρμόδιους επιθεωρητές πωλήσεων. Παράλληλα δε γίνεται εκτενής έρευνα αγοράς στις τιμές των ανταλλακτικών και γίνονται συνεχόμενες προωθητικές ενέργειες οι οποίες βασίζονται στην εποχικότητα και στο είδος των προωθούμενων λιπαντικών και ανταλλακτικών.

Για τη θυγατρική μας TERRA ΑΕ εντός της χρήσης του 2020 η μητρική απέκτησε και το τελευταίο τμήμα των μετοχών της 5,07% του μετοχικού κεφαλαίου με αγορά από την προηγούμενη ιδιοκτήτρια κα Αριάνε Εύα Μαρία Κοντέλλη και κατέχει πλέον το 100%.
Μετά από συνεννόηση με τις πιστώτριες τράπεζες, υπάρχει ειλημμένη απόφαση της Διοίκησης για συγχώνευση της με τη μητρική εταιρία. Πιθανότερη χρονική στιγμή εκκίνησης της διαδικασίας είναι τα τέλη Σεπτεμβρίου 2021.

Ήδη το 2021 η ζήτηση είναι αυξημένη στην αγορά και η εκτέλεση των παραγγελιών είναι μεγαλύτερη σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο το 2020.

Οι νέες καλλιέργειες και κυρίως οι δενδρώδεις, δημιούργησαν ανάγκες για αγορά νέων παρελκομένων. Η γεωργία ακριβείας αποτελεί πλέον βασική προϋπόθεση στον τρόπο καλλιέργειας. Οι αγρότες έχουν στόχο την αύξηση της απόδοσης, τη μείωση του κόστους παραγωγής, τη βελτίωση της ποιότητας των προϊόντων και ενδιαφέρονται για την αγορά πιο εξειδικευμένων γεωργικών παρελκομένων, που η Εταιρία διαθέτει και εμπλουτίζει ακόμη περισσότερο.

Σε συνέχεια της επιτυχημένης αναδιαπραγμάτευσης δανεισμού που διενεργήθηκε το 2020, υπογράφηκε στις 30/6/2021 συμφωνία με τις πιστώτριες τράπεζες για εξυγίανση του ομίλου και αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού και υποβλήθηκε την ίδια μέρα αίτηση άμεσης επικύρωσης της συμφωνίας και υπαγωγής του ομίλου στις διατάξεις του νόμου 4738/2020. Η εκδίκαση ορίσθηκε για τις 6/10/2021 και εφόσον τελεσιδικήσει θετικά, θα διαγραφούν τραπεζικά δάνεια και λοιπές υποχρεώσεις ύψους 13,2 εκατομμυρίων ευρώ, με ιδιαίτερα θετική επίδραση τόσο στον ισολογισμό και τους δείκτες, όσο και στις ταμιακές ροές του ομίλου. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η έκβαση της υπόθεσης θα είναι θετική για τον όμιλο, καθώς την συμφωνία συνυπογράφουν το 94,8% των θιγομένων πιστωτών.

Η μακρόχρονη εμπειρία μας, η μείωση του κόστους λειτουργίας που έχουμε πραγματοποιήσει τα τελευταία χρόνια, η μείωση των αποθεμάτων μας, η φήμη και η αξιοπιστία των μηχανημάτων και οχημάτων που αντιπροσωπεύουμε καθώς και οι προσπάθειες που καταβάλλουμε και θα συνεχίσουμε να καταβάλλουμε με μεγαλύτερη ένταση μας κάνουν να προσδοκούμε ότι θα μπορέσουμε να πραγματοποιήσουμε τους στόχους για τις Εταιρίες μας.

Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων

1) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Καμία από τις Εταιρίες μας δεν έχει σημαντικό ύψος συναλλαγών σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται ουσιαστικά στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

2) Κίνδυνος επιτοκίου

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και των δύο ενοποιούμενων Εταιριών επηρεάζονται από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις τους παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Οι Εταιρίες έχουν χρηματοοικονομικά κόστη τα οποία προέρχονται από τον δανεισμό τους ο οποίος είναι κατά κύριο λόγο βραχυπρόθεσμος με συνέπεια να είναι αρκετά ευαίσθητα τα αποτελέσματα τους στον κίνδυνο επιτοκίου.

3) Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων. Οι Εταιρίες μέσω εφαρμοσμένων πολιτικών και εσωτερικών διαδικασιών επιβεβαιώνουν την πώληση προϊόντων σε πελάτες με κατάλληλο πιστωτικό προφίλ, ενώ η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση. Οι Εταιρίες κάνουν σημαντικές προσπάθειες ώστε να εισπράξουν παλιά υπόλοιπα από πελάτες οι οποίοι αντιμετωπίζουν προβλήματα ρευστότητας, ενώ είναι ιδιαίτερα προσεκτικές σε σχέση με τους νέους πελάτες με τους οποίους ξεκινάνε συνεργασία, ως προς την πιστοληπτική τους ικανότητα.

4) Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων, εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων και συγκεκριμένων ορίων πίστωσης από τους προμηθευτές. Οι Εταιρίες προσπαθούν στην παρούσα φάση και καθώς η χρηματοδότηση από τις πιστώτριες τράπεζες είναι γενικά δυσχερής να εξασφαλίσουν την χρηματοδότηση των υποχρεώσεών τους μέσω της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεών τους από τους πελάτες. Ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι σημαντικός καθώς οι προμηθευτές λόγω της γενικότερης οικονομικής συγκυρίας καλύπτουν τα όρια πίστωσης που έχουν παράσχει στην μητρική Εταιρία με Εγγυητικές Επιστολές τραπεζών και κάποιοι άλλοι ζητούν σημαντικές προκαταβολές προκειμένου να προμηθεύσουν τις Εταιρίες με εμπορεύματα απαραίτητα για την συνέχιση της παραγωγικής δραστηριότητας και κατ' επέκταση της λειτουργίας τους.

Ωστόσο έγινε δεκτό τον Ιούνιο του 2021 νέο αίτημα προς τον κύριο προμηθευτή της μητρικής εταιρείας για περαιτέρω αύξηση του πλαφόν αγορών κατά 2 εκ. ευρώ, προκειμένου να αυξηθεί το απόθεμα και οι πωλήσεις χωρίς πρόσθετη δέσμευση ρευστότητας.

5) Κίνδυνοι αγοράς

Οι Εταιρίες αντιμετωπίζουν την διακύμανση των τιμών των εμπορευμάτων και των πρώτων υλών ρυθμίζοντας τα αποθέματα στα κατώτερα δυνατά επίπεδα, αλλά παράλληλα και σε προκαθορισμένες τιμές, ανάλογα πάντα και με το ύψος των παραγγελιών από πελάτες. Δεν υπάρχουν αλλαγές στους κινδύνους που πιθανόν εκτίθενται οι Εταιρίες στην αγορά που δραστηριοποιούνται καθώς και στον τρόπο που αντιμετωπίζουν και μετρούν αυτούς τους κινδύνους.

Άλλα σημαντικά θέματα

Ίδιες μετοχές

Η Εταιρία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Μετοχικό κεφάλαιο

Με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής εταιρίας αποφασίστηκε η μείωση, με σκοπό τον συμψηφισμό ζημιών, του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας συνολικά κατά το ποσό των εννέα εκατομμυρίων εννιακοσίων εβδομήντα δύο χιλιάδων επτακοσίων πενήντα ευρώ (9.972.750), με διαγραφή ζημιών από το λογαριασμό «Αποτελέσματα (Ζημιές) εις νέο». Η μείωση συντελείται με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά εβδομήντα πέντε (0,75€) λεπτά του ευρώ (από €1,00 σε 0,25€).

Κατά τον τρόπο αυτό το μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρίας ανήλθε πλέον σε τρία εκατομμύρια τριακόσιες είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια πενήντα ευρώ (3.324.250€) διαιρούμενο σε δεκατρία εκατομμύρια διακόσιες ενενήντα επτά χιλιάδες (13.297.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,25€ η κάθε μία.

Επίσης με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων το μετοχικό της κεφάλαιο αυξήθηκε κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου διακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (1.270.000€), με την έκδοση πέντε εκατομμυρίων ογδόντα χιλιάδων (5.080.000) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) εκάστης.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται πλέον στο ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων πεντακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων πενήντα ευρώ (4.594.250€) και διαιρείται σε δεκαοκτώ εκατομμύρια τριακόσιες εβδομήντα επτά χιλιάδες (18.377.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) η κάθε μία.

Περιβαλλοντική Ενημέρωση

Στην πολιτική των Εταιριών εντάσσεται και η πλήρης συμμόρφωση με όλες τις νομοθετικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος.

Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δεν υπήρξε δραστηριότητα στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

Εργασιακά ζητήματα

Στις Εταιρίες μας κατά την παρούσα χρήση απασχολήθηκαν 131 άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας και συνολικά καταβλήθηκαν για μισθούς, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές και λοιπές επιβαρύνσεις που αφορούν το προσωπικό ποσά € 4.482.070,10. Η Διοίκηση των Εταιριών μέσω της στρατηγικής της παρέχει ίσες ευκαιρίες σε όλους τους εργαζομένους ανεξάρτητα από τα διαφορετικά χαρακτηριστικά τους, παρέχοντας ασφάλεια και συνθήκες υγιεινής κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θέλει να εκφράσει τις ευχαριστίες του στο Προσωπικό και τους Αντιπροσώπους των Εταιριών μας που κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια κατά τον προηγούμενο χρόνο για την επίτευξη των στόχων μας.

Ευχαριστίες επίσης ανήκουν στους Οίκους που εκπροσωπούμε και στις Τράπεζες της χώρας μας για τη συμβολή τους στο κοινό έργο μας, αλλά κυρίως στην πολυπληθή πελατεία μας για την εμπιστοσύνη και προτίμηση που επέδειξε στις Εταιρίες μας και στα προϊόντα που διαθέτουν.

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2021

για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ιωάννης Ε. Κοντέλλης

Ισολογισμός – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Ποσά σε Ευρώ

	Σημειώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	5.785.028,10	5.852.100,29
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1.611.193,89	1.797.360,74
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	164.907,84	181.491,49
Σύνολο		**7.561.129,83**	**7.830.952,52**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	414.199,47	380.286,05
Σύνολο		**414.199,47**	**380.286,05**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1.1	3.802.098,64	4.455.632,97
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		10.269,23	10.269,23
Λοιπά		10.037,55	10.066.90
Σύνολο		**3.822.405,42**	**4.475.969,10**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**11.797.734,72**	**12.687.207,67**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	7.1.3	14.687.745,47	14.988.970,48
Προκαταβολές για αποθέματα	7.1.3	1.851.286,93	1.151.587,77
Σύνολο		**16.539.032,40**	**16.140.558,25**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	24.585.266,88	19.817.229,81
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	7.564.065,31	4.292.768,24
Προπληρωμένα έξοδα	7.1.4	132.163,20	81.890,05
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.5	472.262,59	643.798,15
Σύνολο		**32.753.757,98**	**24.835.686,25**
Σύνολο Κυκλοφορούντων		**49.292.790,38**	**40.976.244,50**
Σύνολο Ενεργητικού		**61.090.525,10**	**53.663.452,17**

Ισολογισμός – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (συνέχεια)

		31/12/2020	31/12/2019
Καθαρή Θέση			
Κεφάλαιο			
Καταβεβλημένο Κεφάλαιο	8	4.594.250,00	13.267.000,00
Οφειλόμενο Κεφάλαιο	8	0	30.000,00
Σύνολο		**4.594.250,00**	**13.297.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	14.778.595,33	14.778.595,33
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	164.150,24	164.150,24
Αποτελέσματα εις νέο	8	-14.062.498,65	-24.093.417,67
Σύνολο		**880.246,92**	**-9.150.672,10**
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		0	26.836,22
Σύνολο		**0**	**26.836,22**
Σύνολο Καθαρής Θέσης		**5.474.496,92**	**4.173.164,12**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	0	0
Σύνολο		**0**	**0**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1	9.000.844,79	8.250.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1	0	0
Σύνολο		**9.000.844,79**	**8.250.000,00**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.1	21.816.304,12	18.658.945,80
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		6.928.409,46	7.928.629,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	16.822.694,39	11.341.114,29
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.1	577.870,37	489.147,93
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.2.3	203.997,09	184.098,35
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.4	228.442,13	2.449.916,81
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10.2.5	37.465,83	188.435,87
Σύνολο		**46.615.183,39**	**41.240.288,05**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**55.616.028,18**	**49.490.288,05**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**61.090.525.10**	**53.663.452,17**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Ποσά σε Ευρώ

		1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
Κύκλος εργασιών	11,18	38.282.801,35	25.331.202,98
Μεταβολές Αποθεμάτων	11	-301.225,01	-2.340.370,31
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	226.501,38	145.337,51
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	11	1.272.919,79	1.130.524,53
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	11	-29.375.216,43	-17.087.557,60
Παροχές σε εργαζομένους	11,17	-4.482.070,10	-4.371.415,86
Αποσβέσεις	11	-619.092,59	-574.208,22
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11	-3.578.508,02	-3.323.754,77
Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		-517.885,30	263.266,71
Έσοδα επενδύσεων	11	483.752,87	1.847,64
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11	24.172,06	62.621,28
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.416.150,00**	**-762.506,11**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11	497.327,85	597.246,77
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11	-1.721.783,05	-2.263.592,29
Αποτελέσματα προ φόρων		**191.694,80**	**-2.428.851,63**
Φόροι εισοδήματος		0,00	-44.539,43
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		**191.694,80**	**-2.473.391,06**
Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:			
Στους ιδιοκτήτες της μητρικής		191.694,80	-2.359.827,14
Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		0,00	-113.563,92
		191.694,80	**-2.473.391,06**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Ποσά σε Ευρώ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αφορολόγητα αποθέματα	Δικαιώματα μειοψηφίας	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1.1.2019	**13.267.000,00**	**14.039.855,40**	**164.150,24**	**179.595.90**	**-23.008.589,08**	**4.641.599,70**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	30.000,00	739.152,69		**-39.195,76**	1.274.998,55	2.004.955,48
Αποτελέσματα περιόδου				-113.563,92	-2.359.827,14	-2.473.391,06
Υπόλοιπο την 31.12.2019	**13.297.000,00**	**14.778.595,33**	**164.150,24**	**26.836,22**	**-24.093.417,67**	**4.173.164,12**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	1.270.000,00			**-26.836,22**	-133.525,78	1.109.638,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-9.972.750,00				9.972.750,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου					191.694,80	191.694,80
Υπόλοιπο την 31.12.2020	**4.594.250,00**	**14.778.595,33**	**164.150,24**	**0,00**	**-14.062.498,65**	**5.474.496,92**

Κατάσταση Χρηματοροών – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Ποσά σε Ευρώ

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
Χρηματοροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	191.694,80	-2.428.851,63
Πλέον ή μείον προσαρμογές για		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσωμάτων και άυλων παγίων	619.092,59	574.208,22
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	517.885,30	-263.266,71
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	-483.752,87	-1.847,64
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι	1.224.455,20	1.666.345,52
Σύνολο Χρηματορροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες	**2.069.375,02**	**-453.412,24**
Χρηματοροές Κεφαλαίου Κίνησης		
Μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	-301.225,01	2.340.370,31
Μεταβολή απαιτήσεων	-7.899.316,08	-920.929,25
Μεταβολή υποχρεώσεων	5.374.895,34	1.008.611,88
Σύνολο	**-2.825.645,75**	**2.428.052,94**
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-1.721.783,05	-2.263.592,29
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	-44.539,43
Σύνολο	***-1.721.783,05***	***-2.308.131,72***
Σύνολο Χρηματορροών μετά την επίδραση του Κ.Κ.	**-2.478.053,78**	**-333.491,02**
Χρηματοροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Πληρωμές για την απόκτηση παγίων στοιχείων	-901.068,62	-545.453,14
Μείωση(Αύξηση) Χορηγ. Μακρ. πιστώσεων	1.021.201,67	-13.149.59
Πιστωτικοί Τόκοι και ενοίκια εισπραχθέντα	497.327,85	597.246,77
Σύνολο Ροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες	**617.460,90**	**38.644,04**
Χρηματοροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	1.270.000,00	30.000,00
Εκταμιεύσεις (Αποπληρωμές) δανείων	2.907.983,57	-1.879.064,68
Σύνολο Ροών από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	**4.177.983,57**	**-1.849.064,68**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	**2.317.390,69**	**-2.143.911,66**
Ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	2.063.888,58	4.207.800,24
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**4.381.279,27**	**2.063.888,58**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αντιπροσωπεύει τους λογαριασμούς του ισολογισμού ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα	472.262,59	643.798,15
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων που Περιλαμβάνονται στο λογαριασμό "Λοιπές απαιτήσεις"	3.909.016,68	1.420.090,43
Σύνολο	**4.381.279,27**	**2.063.888,58**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020

1. Πληροφορίες σχετικές με τον Όμιλο

α) Επωνυμία:	ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.
β) Νομικός τύπος:	Ανώνυμη εταιρεία.
γ) Περίοδος αναφοράς:	1.1.2020 - 31.12.2020
δ) Διεύθυνση της έδρας:	Ορφέως 113, Ρουφ, Τ.Κ.118 55.
ε) Αρ. Μ.Α.Ε.: 481/01/Β/86/482	Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 241301000.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Ο Όμιλος ανήκει στην κατηγορία μεσαίες οντότητες.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Ομίλου ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Ο Όμιλος διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Ο Όμιλος παρά το γεγονός ότι έχει σημαντικές σωρευτικές ζημίες δεν αντιμετωπίζει θέμα συνέχισης της δραστηριότητάς της καθώς κατά την παρούσα χρήση έχουν συμβεί τα εξής γεγονότα:

Σε συνέχεια της επιτυχημένης αναδιαπραγμάτευσης δανεισμού που διενεργήθηκε το 2020, υπογράφηκε στις 30/6/2021 συμφωνία με τις πιστώτριες τράπεζες για εξυγίανση του ομίλου και αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού και υποβλήθηκε την ίδια μέρα αίτηση άμεσης επικύρωσης της συμφωνίας και υπαγωγής του ομίλου στις διατάξεις του νόμου 4738/2020. Η εκδίκαση ορίσθηκε για τις 6/10/2021 και εφόσον τελεσιδικήσει θετικά, θα διαγραφούν τραπεζικά δάνεια και λοιπές υποχρεώσεις ύψους 13,2 εκατομμυρίων ευρώ, με ιδιαίτερα θετική επίδραση τόσο στον ισολογισμό και τους δείκτες, όσο και στις ταμειακές ροές του Ομίλου. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η έκβαση της υπόθεσης θα είναι θετική για τον Όμιλο, καθώς την συμφωνία συνυπογράφουν το 94,8% των θιγομένων πιστωτών

<u>Ως προς την ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.</u>

1. Με την ολοκλήρωση της μετοχικής και διοικητικής αλλαγής κατά το Β' εξάμηνο του 2020, ξεκίνησε και η ενίσχυση του στελεχιακού δυναμικού της εταιρείας, σε διευθυντικό αλλά και υπαλληλικό επίπεδο. Ήδη, στα μέσα του 2021 το προσωπικό της εταιρείας έχει αυξηθεί κατά 12 άτομα, ενώ υπάρχουν ακόμη 5 προγραμματισμένες προσλήψεις.

2. Αυξήθηκαν σημαντικά οι πωλήσεις (+40% σε σχέση με το 2019) και σε επίπεδα αρκετά άνω του μέσου όρου των τελευταίων ετών, ενώ η ισχυρή ζήτηση για μηχανήματα

συνεχίζεται και στο 2021 και αποτυπώνεται στον διπλασιασμό των παραγγελιών σε σύγκριση με πριν 2 έτη. Η διοίκηση εκτιμά ότι το 2021 οι πωλήσεις θα αυξηθούν περαιτέρω κατά 35%.

3. Η αναμενόμενη υλοποίηση προγραμμάτων που περιλαμβάνονται στο Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης (Π.Α.Α.) και το ΕΣΠΑ για την περίοδο 2014-2020 (Σχέδια Βελτίωσης), των προγραμμάτων «Φιλόδημος» και «Αντώνης Τρίτσης» που χρηματοδοτούν υποδομές των ΟΤΑ σε μηχανήματα και οχήματα, και βεβαίως του «Ελλάδα 2.0», αναμένεται να διατηρήσει τις πωλήσεις της εταιρείας σε υψηλά επίπεδα, άνω των 40 εκ. ευρώ, και για τα επόμενα έτη.

4. Αντιστράφηκε η τάση στα αποτελέσματα και μετά από εννέα (9) συνεχείς ζημιογόνες χρήσεις, η εταιρεία επέστρεψε το 2020 σε κερδοφορία, η οποία έχει μόνιμα χαρακτηριστικά και αναμένεται μεγαλύτερη για το 2021.

5. Παράλληλα, και μετά τη λήψη 2 νέων δανείων κεφαλαίου κίνησης το 2020 (3,5 εκ. ευρώ από Alpha Bank και 0,5 εκ. ευρώ από Optima Bank), η γραμμή δανειοδότησης από την Optima Bank αυξήθηκε κατά 1 εκ. ευρώ, γεγονός που επιβεβαιώνει την εμπιστοσύνη των τραπεζών προς τη νέα ιδιοκτησία και διοίκηση.

6. Έγινε δεκτό τον Ιούνιο του 2021 νέο αίτημα προς τον κύριο προμηθευτή της εταιρείας για περαιτέρω αύξηση του πλαφόν αγορών κατά 2 εκ. ευρώ, προκειμένου να αυξηθεί το απόθεμα και οι πωλήσεις χωρίς πρόσθετη δέσμευση ρευστότητας.

7. Ξεκίνησε διαδικασία αξιοποίησης του παλαιού ακίνητου αποθέματος μέσω εκποιήσεων, ειδικών προσφορών και εκκαθάρισης. Αυτό θα επιτρέψει στην εταιρεία να απελευθερώσει σημαντικό χώρο στις αποθήκες της για να υποστηρίξει τις αυξανόμενες πωλήσεις της, και παράλληλα να ενισχύσει τα έσοδά της.

8. Η προσπάθεια είσπραξης καθυστερημένων οφειλών πελατών που είχε ξεκινήσει το 2020 και εντάθηκε κατά το 2021, με αποτέλεσμα οι μέσες ημέρες είσπραξης εμπορικών απαιτήσεων να διαμορφωθούν από 271 το 2019 σε 231 το 2020 και να βελτιωθούν περαιτέρω.

9. Υπάρχει συνεχής παρακολούθηση και βελτίωση του προγραμματισμού αγορών, ιδιαίτερα στα ανταλλακτικά και τα λιπαντικά, με αποτέλεσμα την αύξηση των μέσων ημερών κυκλοφορίας αποθέματος.

<u>Ως προς την TERRA Α.Ε.</u>

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, καθώς η μητρική εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. αποφάσισε να συνεχίσει την οικονομική ενίσχυση της Εταιρείας.

Εντός της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 η μητρική εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. προέβη στην εξαγορά πρόσθετης συμμετοχής 5,07% στην Εταιρεία και η συμμετοχή πλέον έφτασε σε ποσοστό 100,00%.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι την περίοδο του lock-down λόγω της πανδημίας του COVID-19 ο Όμιλος παρέμεινε σε λειτουργία

2.1 Ενοποιούμενες θυγατρικές οντότητες και μη-ενοποιούμενες θυγατρικές οντότητες

2.1.1 Θυγατρικές Οντότητες

Στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης περιλαμβάνεται η θυγατρική εταιρεία TERRA ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει κατά ποσοστό 100%.

2.1.2 Μη ενοποιούμενες θυγατρικές

Η Μητρική Εταιρεία συμμετέχει κατά 100% στην θυγατρική εταιρεία Pavlos J. Condellis LLC η οποία εδρεύει στη Βόρεια Μακεδονία και η οποία δεν ενοποιείται λόγω του μη σημαντικού μεγέθους της.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογοι για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Ο Όμιλος για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δεδουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 8 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές 5 έτη.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοσή τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη.

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ο Όμιλος στις Οικονομικές Καταστάσεις που συνέτασσε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ2190/1920 αναγνώριζε «έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», τα οποία σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν αναγνωρίζονται, καθώς δεν ορίζεται σχετική έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης για λογιστικούς σκοπούς. Παρόλα αυτά, ο Όμιλος θα κάνει χρήση της δυνατότητας που του παρέχεται για την συνέχιση της εμφάνισης των μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2014 αναγνωρισμένων εξόδων πολυετούς απόσβεσης μέχρι την ολοσχερή απόσβεση τους.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι») αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως όταν κρίνεται ότι οι ζημίες αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

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

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

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.
Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.
Ο Όμιλος κάνοντας χρήση του άρθρου 23 παρ. 3 του Ν. 4308/2014 δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Για την εταιρεία «ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ» τα αποθέματα γεωργικών, χωματουργικών μηχ/των και αυτοκινήτων αποτιμούνται στην κατ' είδος εξατομικευμένη τιμή κτήσεώς τους. Τα αποθέματα των ανταλλακτικών και λιπαντικών αποτιμούνται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους. Για την εταιρεία «TERRA AE» όλα τα αποθέματα (πρώτες ύλες, ημικατεργασμένα, έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα) αποτιμούνται στην τιμή κτήσεως που είναι μικρότερη της τρέχουσας τιμής. Η μέση τιμή κτήσης όλων των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο της ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό τα άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα

αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο του Ομίλου. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2020 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2019	4.561.034,74	7.912.565,34	3.327.134,26	1.733.915,75
Προσθήκες περιόδου	0	60.106,04	811.351,21	54.171,21
Μειώσεις περιόδου	0	0	-226.656,00	1.626,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	4.561.034,74	7.972.410,38	3.911.829,47	1.789.712,96
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2019	0	6.550.179,73	2.022.740,65	1.582.445,20
Αποσβέσεις περιόδου	0	131.165,10	136.569,28	46.313.32
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0	0	0	0
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	6.681.344,83	2.114.468,73	1.628.479,52
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	**4.561.034,74**	**1.291.065,55**	**1.797.360,74**	**161.233,44**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2020	4.561.034,74	7.972.410,38	3.911.829,47	1.789.712,96
Προσθήκες περιόδου	0,00	68.304,85	421.342,74	58.301,01
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-537.992,13	-88.381,50
Υπόλοιπο 31.12.2020	**4.561.034,74**	**8.040.715,23**	**3.795.180,08**	**1.759.632,47**
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2020	4.561.034,74	6.681.344,83	2.073.510,56	1.628.479,52
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	135.377,04	216.059,11	54.626,51
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-105.583,48	-88.381,40
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	6.816.721,87	2.183.986,19	1.594.724,63
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**4.561.034,74**	**1.223.993,36**	**1.611.193,89**	**164.907,84**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2019	2.098.785,18
Προσθήκες περιόδου	52.009,79
Υπόλοιπο 31.12.2019	2.150.794,97
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2019	1.551.882,72
Αποσβέσεις περιόδου	218.626,20
Υπόλοιπο 31.12.2019	1.770.508,92
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	**380.286,05**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2020	2.150.794,97
Προσθήκες περιόδου	246.943,35
Υπόλοιπο 31.12.2020	2.397.738,32
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2020	1.770.508,92
Αποσβέσεις περιόδου	213.029,93
Υπόλοιπο 31.12.2020	1.983.538,95
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**414.199,47**

Ο Όμιλος στις Οικονομικές Καταστάσεις που συνέτασσε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ 2190/1920 αναγνώριζε «έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», τα οποία σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν αναγνωρίζονται, καθώς δεν ορίζεται σχετική έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης για λογιστικούς σκοπούς. Παρόλα, αυτά ο όμιλος θα κάνει χρήση της δυνατότητας που του παρέχεται για την συνέχιση της εμφάνισης των μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2014 αναγνωρισμένων εξόδων πολυετούς απόσβεσης μέχρι την ολοσχερή απόσβεση τους.

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν.

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Τα Δάνεια και απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	Μακροπρόθεσμο τμήμα 31/12/2020	**Μακροπρόθεσμο τμήμα 31/12/2019**
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο, στις τράπεζες και σε καθυστέρηση	**3.802.098,64**	**4.455.632,97**

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Πελάτες	8.410.840,27	5.524.914,07
Γραμμάτια βραχυπρόθεσμο τμήμα	12.835.289,43	10.531.069,34
Επιταγές εισπρακτέες	2.033.681,70	2.454.590,00
Πελάτες επισφαλείς	1.305.455,48	1.306.656,40
Σύνολο	**24.585.266,88**	**19.817.229,81**

Τόσο οι απαιτήσεις των πελατών σε ανοιχτά υπόλοιπα όσο και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε γραμμάτια εισπρακτέα, έχουν εκτιμηθεί από την Διοίκηση του Ομίλου, σχετικά με την εισπραξιμότητά τους. Σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και μεθόδους του Ομίλου αναγνωρίζονται σχετικές ζημίες απομείωσης στην περίπτωση που αυτές μπορούν να θεωρηθούν ως μόνιμες. Η Διοίκηση θεωρεί ότι το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων του Ομίλου είναι εισπράξιμο ακόμη και στην περίπτωση που εμφανίζονται σημαντικές καθυστερήσεις ως προς την είσπραξη των εν λόγω απαιτήσεων. Ο Όμιλος έχει σαν αρχή του να εξαντλεί όλα τα ένδικά και μη μέσα πριν κρίνει ότι μια απαίτηση είναι πλέον μη εισπράξιμη. Μέσα σε αυτό το πλαίσιο, σχηματίζει σχετικές προβλέψεις μόνο εφόσον υπάρχει η βεβαιότητα για μόνιμη απώλεια της απαίτησης.

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Απαίτηση από δημόσιο/παρακρατηθέντες φόρους	101.375,09	80.883,52
Επίδικες απαιτήσεις δημοσίου	2.458.180,70	2.458.180,70
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	3.909.016,42	1.420.090,17
Λοιπές απαιτήσεις από τρίτους	1.095.493,10	333.613,85
Σύνολο	**7.564.065,31**	**4.292.768,24**

7.1.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Γεωργικά μηχανήματα	6.154.393,73	4.885.289,25
Αυτοκίνητα	1.234.756,61	2.104.647,81
Χωματουργικά	1.072.445,43	1.013.288,52
Ανταλλακτικά	2.731.804,04	3.556.801,33
Λιπαντικά	747.633,62	780.614,30
Φωτοβολταϊκά	5.894,33	5.894,33
Εμπορεύματα , Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα TERRA	2.740.817,71	2.642.434,94
Σύνολο Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	**14.687.745,47**	**14.988.970,48**
Προκαταβολές για αποθέματα	1.851.286,93	1.151.587,77
Σύνολο	**16.539.032,40**	**16.140.558,25**

Για την εταιρεία «ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ» τα αποθέματα γεωργικών, χωματουργικών μηχ/των και αυτοκινήτων αποτιμούνται στην κατ' είδος εξατομικευμένη τιμή κτήσεώς τους. Τα αποθέματα των ανταλλακτικών και λιπαντικών αποτιμούνται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους. Για την εταιρεία «TERRA ΑΕ» όλα τα αποθέματα (πρώτες ύλες, ημικατεργασμένα, έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα) αποτιμούνται στην τιμή κτήσεως που είναι μικρότερη της τρέχουσας τιμής. Η μέση τιμή κτήσης όλων των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο της ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής.

7.1.4 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα επόμενων χρήσεων	70.728,91	42.021,06
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	54.643,51	34.045,53
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	6.790,78	5.823,46
Σύνολο	**132.163,20**	**81.890,05**

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Ταμεία	12.473,20	25.649,41
Καταθέσεις στις τράπεζες	459.789,39	618.148,74
Σύνολο	**472.262,59**	**643.798,15**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Κεφάλαιο

Με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Μητρικής εταιρίας αποφασίστηκε η μείωση, με σκοπό τον συμψηφισμό ζημιών, του μετοχικού κεφαλαίου της μητρικής εταιρείας συνολικά κατά το ποσό των εννέα εκατομμυρίων εννιακοσίων εβδομήντα δύο χιλιάδων επτακοσίων πενήντα ευρώ (9.972.750), με διαγραφή ζημιών από το λογαριασμό «Αποτελέσματα (Ζημιές) εις νέο». Η μείωση

συντελείται με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά εβδομήντα πέντε (0,75€) λεπτά του ευρώ (από €1,00 σε 0,25€).

Κατά τον τρόπο αυτό το μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρείας ανέρχεται πλέον σε τρία εκατομμύρια τριακόσιες είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια πενήντα ευρώ (3.324.250€) διαιρούμενο σε δεκατρία εκατομμύρια διακόσιες ενενήντα επτά χιλιάδες (13.297.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,25€ η κάθε μία.

Επίσης με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων το μετοχικό της κεφάλαιο αυξήθηκε κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου διακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (1.270.000€), με την έκδοση πέντε εκατομμυρίων ογδόντα χιλιάδων (5.080.000) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) εκάστης.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρείας ανέρχεται πλέον στο ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων πεντακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων πενήντα ευρώ (4.594.250€) και διαιρείται σε δεκαοκτώ εκατομμύρια τριακόσιες εβδομήντα επτά χιλιάδες (18.377.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) η κάθε μία.

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Το τακτικό αποθεματικό € 1.570.678,55 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του ν. 4548/18.

Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 12.035.931,05 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

Οι διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων ανέρχονται σε ποσό €1.171.985,73 και οι οποίες σχηματίστηκαν βάσει κείμενων διατάξεων της εκάστοτε φορολογικής νομοθεσίας.

Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων, ποσού € 164.150,24 σχηματίστηκαν βάση κείμενων διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δικαιώματα μειοψηφίας

Δεν υπάρχουν δικαιώματα μειοψηφίας

9. Προβλέψεις

Δεν διενεργείται πρόβλεψη για αποζημιώσεις προσωπικού. Δεν υπάρχουν άλλες προβλέψεις.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Δάνεια ,εξασφαλίσεις δανείων

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου, μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, έχουν ως εξής:

Ως προς την ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.

Μακροπρόθεσμα δάνεια	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Ομολογιακό τραπεζικό δάνειο ALPHA BANK	6.928.409,46	6.928.629.00
Ομολογιακό τραπεζικό δάνειο ΕΤΕ	9.000.844,79	9.250.000,00
	15.929.254,00	**16.178.629,00**
Ταξινόμηση δανείου ALPHA BANK στα βραχυπρόθεσμα	-6.928.409,46	-6.928.629,00
Ταξινόμηση δανείου ΕΤΕ στα βραχυπρόθεσμα	0	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείου ΕΤΕ		-1.000.000,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	**9.000.844,79**	**8.250.000,00**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο EUROBANK	1.177.500,00	2.771.250,00
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ALPHA BANK	12.108.973,61	8.322.313,68
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.482.596,35	1.482.596,35
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο OPTIMA BANK	482.689,73	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	**15.251.759,69**	**12.576.160,03**
Αναταξινομηθέντα μακροπρόθεσμα δάνεια	6.928.409,46	6.928.629,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείου ΕΤΕ	0	1.000.000,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	**22.180.169,15**	**20.504.789,03**

- Η Εταιρεία έχει συνάψει με την ALPHA BANK ομολογιακό τραπεζικό δάνειο το συνολικό υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 6.928.409,46.

- Η Εταιρεία έχει συνάψει με την ΕΤΕ ομολογιακό τραπεζικό δάνειο το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 9.000.844,79 και 24/12/2020 μεταβιβάστηκε από την ΕΤΕ στην ALPHA BANK με σύμβαση μεταβίβασης πιστωτικών έννομων σχέσεων.

Στην παρούσα χρήση το ομολογιακό δάνειο της ALPHA BANK κατέστη βραχυπρόθεσμο λόγω του γεγονότος ότι η λήξη του είναι εντός του 2021. Τον Μάιο του 2021 η Εταιρεία συμφώνησε με την τράπεζα την παράταση της λήξης του δανείου έως 30-09-21.

Για όλα τα ανωτέρω δάνεια η Εταιρεία έχει δώσει σχετικές εξασφαλίσεις οι οποίες αφορούν την ενεχυρίαση απαιτήσεων και είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της, καθώς και με την ενεχυρίαση μέρους των αποθεμάτων της και προσημείωσης ακινήτων.

- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια (Κεφάλαιο Κίνησης) με τη EUROBANK το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι αθροιστικά ποσού €

1.177.500,00 για την εξασφάλιση των οποίων έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της.

- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια (Κεφάλαιο Κίνησης) με την ALPHA BANK το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι αθροιστικά ποσού € 12.108.973,61 για την εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια, επιταγές πελατείας της και συμβάσεις δημοσίου, καθώς και με την ενεχυρίαση μέρους των αποθεμάτων της. Επίσης υπάρχουν εγγραφές προσημείωσης ακινήτων ύψους 5.520.000,00€
- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο (Κεφάλαιο Κίνησης) με την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 1.482.596,35 χωρίς εξασφαλίσεις.
- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο (Κεφάλαιο Κίνησης) με την ΤΡΑΠΕΖΑ ΟΡΤΙΜΑ το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 482.689,73 εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε επιταγές πελατείας της.

Ως προς την TERRA Α.Ε.

- Η Εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο (Κεφάλαιο Κίνησης) ποσού € 2.000.000 κατά την 31.12.2020 με την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, για την εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της, που ανέρχονται στο 100% του εκάστοτε εκκρεμούς κεφαλαίου. Επίσης υπάρχει εγγραφή προσημείωσης ακίνητων ύψους € 1.704.000,00. Το ανοιχτό υπόλοιπο στις 31.12.2020 ανέρχεται στο ποσό των € 1.480.905,04 και το οποίο μεταβιβάστηκε από την ΕΤΕ στην ALPHA BANK με σύμβαση μεταβίβασης πιστωτικών έννομων σχέσεων.
- Η Εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 3.400.000 με την ALPHA BANK κατά την 31.12.2020, για την εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της, τα οποία ανέρχονται στο 90% του εκάστοτε εκκρεμούς κεφαλαίου. Επίσης υπάρχει και ενέχυρο μηχανημάτων για ποσό €1.000.000. Το ανοιχτό υπόλοιπο ανέρχεται σε ποσό € 3.566.439,81.
- Η Εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 2.000.000 με την Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ κατά την 31.12.2020. Το ανοιχτό υπόλοιπο ανέρχεται σε ποσό € 1.517.199,58.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές	2.735.897,56	1.564.526,35
Γραμμάτια πληρωτέα	7.215.270,90	5.536.061,65
Προκαταβολές πελατών	4.817.555,14	4.127.757,61
Επιταγές πληρωτέες	2.053.970,79	112.768,68
Σύνολο	**16.822.694,39**	**11.341.114,29**

10.2.2 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Φόρος προστιθέμενης αξίας	420.419,05	354.100,47
Φόροι τέλη τρίτων	155.422,87	121.226,91
Λοιποί φόροι τέλη	2.028,45	13.820,55
Σύνολο	**577.870,37**	**489.147,93**

10.2.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις προς τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
ΕΦΚΑ	194.319,32	175.783,44
Επικουρικά ταμεία	9.677,77	8.314,91
Σύνολο	**203.997,09**	**184.098,35**

10.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Πιστωτές διάφοροι	45.215,98	48.158,67
Δικαιούχοι αμοιβών	109.705,07	2.224.300,69
Πιστωτικά υπόλοιπα χρεωστών διάφορων	73.521,08	177.457,45
Σύνολο	**228.442,13**	**2.449.916,81**

10.2.5 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα)	37.465,83	188.435,87
Σύνολο	**37.465,83**	**188.435,87**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Πωλήσεις οχημάτων & μηχανημάτων & ανταλλακτικών	36.812.870,72	23.671.811,64
Πωλήσεις προϊόντων	36.825,22	98.452,66
Έσοδα από επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις	483.752,87	3.357,64
Διάφορα άλλα έσοδα	1.433.105,70	1.559.428,68
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (ενοίκια)	226.501,38	145.337,51
Έσοδα κεφαλαίων	497.327,85	597.246,77
Λοιπά έκτακτα έσοδα	181.245,04	376.965,13
Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση	1.272.919,79	1.130.524,53
Σύνολο	**40.944.548,57**	**27.583.124,56**
Έξοδα	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Αμοιβές προσωπικού	4.482.070,10	4.371.415,86
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	757.204,18	557.489,26
Παροχές τρίτων	712.137,69	694.236,35
Φόροι τέλη	235.134,32	199.067,87
Διάφορα έξοδα	1.695.867,59	1.776.228,07
Τόκοι δανείων	1.721.783,05	2.263.592,29
Αποσβέσεις παγίων	619.092,59	574.208,22
Έκτακτα έξοδα - ζημιές	853.122,81	147.810,36
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Αγορές χρήσης α΄ υλών-διαφορές αποθεμάτων	29.676.441,44	19.427.927,91
Σύνολο	**40.752.853,77**	**30.011.976,19**

12. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Λοιπά έξοδα και ζημίες	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	757.204,18	557.489,26
Παροχές τρίτων	712.137,69	694.236,35
Φόροι τέλη	235.134,32	199.067,87
Διάφορα έξοδα	1.695.867,59	1.776.228,07
Έκτακτα έξοδα	178.164,24	96.733,22
Σύνολο	**3.578.508,02**	**3.323.754,77**

Η αύξηση των δαπανών οφείλεται στην αύξηση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

13. Φόροι εισοδήματος

Φόροι Εισοδήματος	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Φόροι Εισοδήματος	0,00	44.539,43

Ο Όμιλος μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων έχει εξοφλήσει εις ολόκληρο το ποσό των φόρων.

14. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει περίπτωση.

15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Ο Όμιλος παρουσιάζει κέρδη 191.694,80 €.
Κρίνεται προς το συμφέρον του ομίλου να μην γίνει διάθεση κερδών και να μεταφερθεί στα αποτελέσματα εις νέον.

16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

17. Λογιστικός χειρισμός Αποτελεσμάτων περιόδου

Τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου (κέρδη) μεταφέρθηκαν στην Καθαρή Θέση και πιο συγκεκριμένα στα αποτελέσματα εις νέο.

18. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο Όμιλος κάνοντας χρήση του άρθρου 23 παρ. 3 του Ν. 4308/2014 δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

19. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Διοικητικό προσωπικό	105	95
Εργατοτεχνικό προσωπικό	26	29
Σύνολο	131	**124**

Ο όμιλος σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Μισθοί και ημερομίσθια	3.472.657,54	3.240.947,70
Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα	850.681,46	825.933,45
Αποζημιώσεις λόγω εξόδου	11.448,10	167.437,09
Λοιπές παροχές	147.283,00	137.097,62
Σύνολο	4.482.070,10	4.371.415,86

20. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών 38.282.801,35€ του ομίλου αναλύεται ως εξής:

	Πωλήσεις εσωτερικού	**Πωλήσεις εξωτερικού**
Βιομηχανική δραστηριότητα	20.644,31	1.575,00
Εμπορική δραστηριότητα	36.318.124,62	494.745,81
Υπηρεσίες	1.077.951,96	354.284,24
Λοιπά έσοδα	15.475,41	0,00
Σύνολο	**37.432.196,30**	**850.605,05**

21. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υφίστανται

22. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους συμμετοχές.

23. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ είναι μητρική Εταιρεία του Ομίλου αυτού, που σχηματίζεται με την TERRA ΑΕ και καταρτίζει μαζί της, τις ενοποιημένες αυτές Οικονομικές Καταστάσεις.

24. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

25. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις διατίθενται στην έδρα της εταιρείας «ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ» στην οδό Ορφέως 113 Αθήνα.

26. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υφίστανται.

27. Ανάλυση απαλοιφών

Από την ενοποίηση των δύο εταιρειών προκύπτουν οι εξής απαλοιφές στο τέλος της χρήσεως και αναλύονται τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων μεταξύ τους.

	31/12/2020	31/12/2019
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	92.417,64	106.632,98
Λοιπά έσοδα	5.660,12	547,34
	98.077,76	**107.180,32**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	266.981,05	13.766,93
Λοιπά έξοδα	600,00	4.092,00
	267.581,05	**17.858,93**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.817.530,90	1.245.145,07
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	1.817.530,90	**1.245.145,07**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00

28. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση του ομίλου έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση του Ομίλου δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

29. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Ο Όμιλος δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

30. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του ομίλου

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

31. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Ο Όμιλος έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων έχει ως ακολούθως:

Ως προς την εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε

- Εγγύηση υπέρ της θυγατρικής εταιρείας TERRA AE μέχρι του ποσού των € 9.725.000,00.
- Εγγυητικές επιστολές Τραπεζών για συμμετοχές σε διαγωνισμούς μέχρι του ποσού των € 145.742,06
- Εγγυητικές επιστολές Τραπεζών για καλή εκτέλεση μέχρι του ποσού των € 615.824,88
- Γραμμάτια εισπρακτέα που έχουν δοθεί στις τράπεζες ως εγγύηση για δάνεια € 9.806.244,32
- Εγγυητικές επιστολές τραπεζών για εγγύηση αξιών εξωτερικού για € 5.100.000,00
- Εγγυητικές επιστολές τραπεζών για λοιπές αιτίες για € 428.072,40
- Εγγυήσεις πιστώσεων υπέρ της θυγατρικής TERRA AE για ποσό € 2.000.000,00
- Παραχωρημένα ενέχυρα για ποσό € 12.100.000,00.
- Επιταγές ποσού 507.541,58 που έχουν δοθεί στις τράπεζες ως εγγύηση για δάνεια
- Συναλλαγματικές ποσού 2.757.281,86 για εγγύηση απαιτήσεων της εταιρείας.

Ως προς την εταιρεία TERRA A.E.

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων έχει ως ακολούθως:

- Αξιόγραφα σε εγγύηση τραπεζών ως εξασφάλιση για δάνεια για ποσό € 1.356.792,04
- Μηχανήματα σε εγγύηση τραπεζών ως εξασφάλιση για δάνεια για ποσό € 1.000.000,00

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η μητρική εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2020. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2020. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η θυγατρική TERRA AE δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές από τη χρήση 2014 έως και τη χρήση 2020. Έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2020. Η Μητρική Εταιρεία για τις χρήσεις 2011 έως και 2019 και η θυγατρική για τη χρήση 2019, έχουν λάβει σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης οι οποίες έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Οι παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής περιόδου από 1.1.2020 έως και 31.12.2020 εγκρίνονται με το από 21/07/2021 πρακτικό του Δ.Σ.

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος	Το μέλος του Δ.Σ.	Ο Οικονομικός Διευθυντής Του Ομίλου
Ιωάννης Ε. Κοντέλλης Α.Δ.Τ. ΑΙ 576564	Αλεξάνδρα Ε. Κοντέλλη Α.Δ.Τ. ΑΒ 615680	Νικόλαος Δ. Ευαγγελίου Α.Δ.Τ. ΑΚ 204491

Η Οικονομική Διευθύντρια	Ο Διευθυντής Λογιστηρίου
Αλεξάνδρα Β. Ταράντου Α.Δ.Τ. – ΑΝ 604296 Αριθμός αδείας Α' τάξης 0090785	Αχιλλέας Ι. Παχατουρίδης Α.Δ.Τ. ΑΗ 199797

AUDIT SERVICES A.E.
Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων,
15343 Αγία Παρασκευή, Αθήνα
T+30 2114804 400, F+30 2114804 499
www.asnetwork.gr info@asnetwork.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους του Ομίλου ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. (ο Όμιλος), οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης, την ενοποιημένη κατάσταση ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενοποιημένο προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στις παραγράφους 1 έως 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 4 και 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ομίλου ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού 7.364 χιλιάδες ευρώ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού 5.420 χιλιάδες ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 5.420 χιλιάδες ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 1.269 χιλιάδες ευρώ και κατά 4.151 χιλιάδες ευρώ αντίστοιχα.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που σχηματίστηκε είναι μικρότερη της αναγκαίας κατά 1.018 χιλιάδες ευρώ. Κατά συνέπεια οι προβλέψεις και τα ίδια κεφάλαια να παρουσιάζονται μειωμένες και αυξημένα αντίστοιχα κατά ποσό 1.018 χιλιάδες ευρώ περίπου και τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων να παρουσιάζονται αυξημένα κατά ποσό 888 χιλιάδες ευρώ, ενώ τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 130 χιλιάδες ευρώ αντίστοιχα.
3. Στο λογαριασμό των αποθεμάτων περιλαμβάνονται τμήματα γεωργικών μηχανημάτων συνολικού ποσού 1.145 χιλιάδων ευρώ περίπου τα οποία παραμένουν ακίνητα από προηγούμενες χρήσεις. Η Εταιρεία κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη υποτίμησης των αποθεμάτων αυτών με βάση την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους, με συνέπεια, κατά τη γνώμη μας, η αξία των αποθεμάτων και των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό 1.145 χιλιάδων ευρώ περίπου.
4. Στο λογαριασμό της μητρικής «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 2.458 χιλ. περίπου που αφορά επίδικες απαιτήσεις της Εταιρείας κατά του Ελληνικού Δημοσίου, για την ανάκτηση του οποίου έχει γίνει κατάθεση προσφυγής ενώπιων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. Η διοίκηση και οι νομικοί της σύμβουλοι εκτιμούν ότι η τελική έκβαση θα είναι υπέρ της Εταιρείας και ότι το προαναφερόμενο ποσό της απαίτησης είναι πλήρως ανακτήσιμο. Σε περίπτωση που το τελικά επιδικαζόμενο ποσό διαφέρει του ανωτέρω, η όποια διαφορά θα επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως της οποίας η τελεσίδικη απόφαση θα γίνει γνωστή.

5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της θυγατρικής εταιρείας TERRA Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 έως και το 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ενοποιημένων 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 ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων 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 ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που

οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου.

- 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 του Ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των ενοποιημένων 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 ο Όμιλος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι ενοποιημένες 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020.
β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τον Όμιλο ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Μάριος Α. Γεωργίου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12951

Αθήνα: Ορφέως 113, Ρουφ 11855
Τ 210 3408800 F 210 3470555
Θεσσαλονίκη: Τ 2310 779000
Λάρισα: Τ 2410 575311
Πάτρα: Τ 2610 520039
E info@condellispaul.gr
www.condellispaul.gr
Έδρα Αθήνα **ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.** 241301000
ΑΦΜ 094007885 **ΔΟΥ** ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ

του ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ με επωνυμία

"ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ και ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ"

ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

της Διαχειριστικής Χρήσεως 2020

της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Προς την

Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Αθήνα

Κατά τα σχετικά άρθρα του Νόμου, υποβάλλουμε προς έγκριση τον καταρτισθέντα από το Διοικητικό Συμβούλιο Ενοποιημένο Ισολογισμό της Χρήσεως 2020. Ο υπό κρίση Ενοποιημένος Ισολογισμός της Εταιρίας μας εμφανίζει την πραγματική θέση των εταιριών "ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε." και "TERRA Α.Ε.".

Επί συνόλου 703.000 μετοχών της TERRA Α.Ε. ονομαστικής αξίας 4,5 €, η Εταιρία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. έχει στις 31/12/2020 στην πλήρη κυριότητά της 703.000 μετοχές της TERRA Α.Ε., δηλαδή κατέχει το 100%. Η μέθοδος της ενοποίησης που εφαρμόστηκε ήταν αυτή της ολικής ενοποίησης.

Οι αγορές που δραστηριοποιούνται οι Εταιρίες μας παρουσίασαν αύξηση με αποτέλεσμα και οι συνολικές πωλήσεις των Εταιριών μας στο 2020 να παρουσιάσουν αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά.

Η μητρική Εταιρία "ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε." είχε αύξηση των πωλήσεών της κατά 53,2% και παρουσίασε κέρδη προ φόρων € 820 χιλ., από ζημίες του 2019 που ήταν € 1.638 χιλ.. Η "TERRA Α.Ε." η οποία δραστηριοποιείται αποκλειστικά στον κλάδο των γεωργικών μηχανημάτων με έμφαση στα παρελκόμενα, χωρίς να έχει δραστηριότητες σε άλλους κλάδους, είχε αύξηση των πωλήσεών της κατά 17,01% και παρουσίασε ζημίες € 629 χιλ. ενώ στο προηγούμενο έτος είχε ζημίες € 791 χιλ..

Η εγχώρια αγορά των γεωργικών μηχανημάτων ήταν πολύ αυξημένη σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά και έφτασε στα 2829 τεμ. από 1198 την προηγούμενη

χρονιά. Η μητρική εταιρία είχε αντίστοιχα σημαντική αύξηση των πωλήσεών της κατά 58,4% και το μερίδιο αγοράς διαμορφώθηκε στο 11,0% έναντι 16,36% πέρυσι γεγονός το οποίο οφείλεται στην απρόσμενη αύξηση πωλήσεων που είχε ένας εκ των ανταγωνιστών.

Οι πωλήσεις της Εταιρίας στα Επαγγελματικά Οχήματα παρουσίασαν επίσης μεγάλη αύξηση σε σχέση με το προηγούμενο έτος καθώς οι τιμολογήσεις έφτασαν στα 160 τεμ. από 67 πέρυσι και το μερίδιο αγοράς στο 7,23% αρκετά πιο πάνω από την περσινή χρονιά που ήταν στο 2,45%.

Οι πωλήσεις του κλάδου των Χωματουργικών & Βιομηχανικών Μηχανημάτων παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με το 2019 κατά 18,8%.

Το Τμήμα Υποστήριξης Πελατών παρουσίασε μείωση των πωλήσεων σε σχέση με το 2019 κατά 10,8%.

Οι πωλήσεις του Τμήματος των Λιπαντικών παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με το 2019 κατά 49,6%.

Η TERRA A.E. παρουσίασε αύξηση των πωλήσεων. Η αποστολή εγκρίσεων των Σχεδίων Βελτίωσης, συνετέλεσε στην αύξηση ζήτησης μηχανημάτων με αποτέλεσμα να υπάρχει άνοδος των πωλήσεων. Επίσης αρκετοί αγρότες προέβησαν σε λύσεις πακέτου, ελκυστήρα και μηχανημάτων με σκοπό την υλοποίηση των Σχεδίων Βελτίωσης, μέσω δανεισμού από τις Τράπεζες.

Μετά από τα παραπάνω, τα οικονομικά στοιχεία του Ενοποιημένου Ισολογισμού μας εμφανίζονται ως εξής:

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 38.283 χιλ., αυξημένος κατά 51,1% έναντι του 2019 ενώ τα μικτά κέρδη μαζί με τα διάφορα έσοδα αυξήθηκαν κατά 40,5%, φθάνοντας τα € 9.710 χιλ.. Το ποσοστό μικτού κέρδους κινήθηκε στο 25,4% από 27,7% πέρυσι.

Όσον αφορά τις λειτουργικές δαπάνες, σημείωσαν αύξηση έναντι του 2019 κατά 7,3% και διαμορφώθηκαν σε € 7.931 χιλ..

Στα χρηματοοικονομικά, οι πιστωτικοί τόκοι εμφάνισαν μείωση κατά 16,7%, ενώ οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα παρουσίασαν μείωση 24% και σ' αυτό συνέβαλαν κυρίως οι επιδοτήσεις τόκων λόγω COVID-19.

Συνολικά, τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, παρουσίασαν μείωση σε σχέση με το προηγούμενο έτος κατά 26,5%, κυρίως λόγω των επιδοτήσεων τόκων που ήταν € 437 χιλ..

Τέλος, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (ζημίες) διαμορφώθηκαν στις € 561 χιλ. από € 211 χιλ.(κέρδη).

Έτσι τα ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου, προ φόρων και δικαιωμάτων μειοψηφίας, διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 192 χιλ. έναντι ζημιών € 2.473 χιλ. πέρυσι.

Σημαντικά γεγονότα που αφορούν στην κλειόμενη χρήση

-Το Β' εξάμηνο του 2020 πραγματοποιήθηκε η μετοχική και διοικητική αλλαγή της μητρικής εταιρίας με νέο επενδυτή και αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 1.270 χιλ.

-Στη μητρική εταιρία συνήφθησαν δύο νέα δάνεια κεφαλαίου κίνησης από ALPHA BANK και Optima bank συνολικού ύψους € 4 εκ., με περαιτέρω αύξηση εντός του 2021 € 1εκ. από την Optima bank, γεγονός που επιβεβαιώνει την εμπιστοσύνη των τραπεζών προς τη νέα ιδιοκτησία και διοίκηση.

-Εγκρίθηκε αύξηση του πλαφόν αγορών από τον κύριο προμηθευτή της μητρικής εταιρίας κατά € 2 εκ., μετά από αίτημα της εταιρίας.

- Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο όμιλος κατά την περίοδο του lock down λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού παρέμεινε σε λειτουργία.

Προοπτικές για το 2021

Το 2021 σε ότι αφορά την Ελληνική οικονομία μετά την πανδημία του κορωνοϊού η οποία συνεχίζεται μεν, αλλά σε συνάρτηση με τους εμβολιασμούς και την «Επιχείρηση Ελευθερία» που βρίσκεται σε εξέλιξη, δημιουργώντας σταδιακά ένα τείχος ανοσίας και με τους πρόσθετους πόρους που θα εισρεύσουν από το Ταμείο

Ανάκαμψης, η κυβέρνηση εκτιμά σε επίπεδο 6,1% την ανάπτυξη της οικονομίας σύμφωνα με το πρόσφατα δημοσιοποιηθέν Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής.

Ειδικά στο χώρο της γεωργίας βρίσκεται σε εξέλιξη η υλοποίηση των σχεδίων βελτίωσης οπότε όλοι οι δικαιούχοι θα πρέπει να προβούν στην αγορά όλων των εγκεκριμένων δαπανών και ιδιαίτερα του μηχανολογικού εξοπλισμού. Επίσης συνεχίζεται η στροφή προς τις δενδρώδεις καλλιέργειες και αντίστοιχα μείωση των αροτραίων καλλιεργειών, διότι είναι πολύ πιο δυναμικές και δεν απαιτούν μεγάλες εκτάσεις και αναμένεται η τάση αυτή να δημιουργήσει ανάγκες σε μηχανολογικό εξοπλισμό και μηχανήματα, οι οποίες πρέπει να καλυφθούν άμεσα.

Επιπλέον δύναται η επιδότηση μηχανολογικού εξοπλισμού μέσω του ισχύοντος αναπτυξιακού νόμου για τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις, στις οποίες μπορούν να ενταχθούν και οι γεωργικές εκμεταλλεύσεις και να υποβάλλουν αιτήσεις για επιδότηση από 100.000-300.000€.

Η αγορά των επαγγελματικών οχημάτων προβλέπεται να αυξηθεί, καθώς αναμένεται να υπάρξουν αρκετοί διαγωνισμοί, κυρίως από την ολοκλήρωση του προγράμματος Φιλόδημος ΙΙ, αλλά και του νέου προγράμματος Αντώνης Τρίτσης που αναμένεται με την νέα χρονιά και τα οποία θα δώσουν σημαντικό αριθμό οχημάτων. Ο Ιδιωτικός τομέας από την άλλη πλευρά αναμένεται να έχει κινητικότητα και να δώσει αρκετές πωλήσεις εκμεταλλευόμενος τις δυνατότητες του νέου αναπτυξιακού νόμου και των επενδυτικών προγραμμάτων, αλλά και των αναγκών που υπάρχουν σε μεταφορικά μέσα και πρέπει να καλυφθούν. Ήδη υπάρχουν κλάδοι που έχουν αυξημένες ανάγκες για μεταφορικά μέσα, όπως οι εταιρίες διανομής και logistics. Επίσης θετικά θα συμβάλει και η βούληση της πολιτείας να περιορίσει τις εισαγωγές μεταχειρισμένων οχημάτων με αυξημένους ρύπους, δίνοντας παράλληλα κίνητρα για την αγορά καινούργιων οχημάτων.

Για τα χωματουργικά μηχανήματα εκτιμούμε ότι στο 2021 θα υπάρξει κινητικότητα της αγοράς τόσο στο Δημόσιο όσο και στον Ιδιωτικό τομέα. Στον Δημόσιο τομέα αναμένονται πολλοί διαγωνισμοί μέσω του προγράμματος Φιλόδημος ΙΙ και λόγω της μεγάλης εμπειρίας που έχουμε στον τομέα αυτό προσδοκούμε στην επίτευξη πολλών πωλήσεων χωματουργικών μηχανημάτων CASE CONSTRUCTION. Στον ιδιωτικό τομέα αναμένεται αύξηση των πωλήσεων κυρίως στον τομέα των περονοφόρων με τα μηχανήματα της UNICARRIERS, αλλά και στα χωματουργικά μηχανήματα λόγω κάποιον μεγάλων έργων που πρόκειται να εκτελεστούν αλλά και των ΣΔΙΤ που είναι εξέλιξη.

Τα Τμήματα Ανταλλακτικών και των Λιπαντικών, αναμένεται να έχουν αύξηση των πωλήσεων τους, διότι έχουν αλλάξει την πολιτική πωλήσεων τους, έχουν βελτιωθεί ως προς τα αποθέματα και η παρακολούθηση του δικτύου των αντιπροσώπων γίνεται πιο τακτικά από τους αρμόδιους επιθεωρητές πωλήσεων. Παράλληλα δε

γίνεται εκτενής έρευνα αγοράς στις τιμές των ανταλλακτικών και γίνονται συνεχόμενες προωθητικές ενέργειες οι οποίες βασίζονται στην εποχικότητα και στο είδος των προωθούμενων λιπαντικών και ανταλλακτικών.

Για τη θυγατρική μας TERRA AE εντός της χρήσης του 2020 η μητρική απέκτησε και το τελευταίο τμήμα των μετοχών της 5,07% του μετοχικού κεφαλαίου με αγορά από την προηγούμενη ιδιοκτήτρια κα Αριάνε Εύα Μαρία Κοντέλλη και κατέχει πλέον το 100%.

Μετά από συνεννόηση με τις πιστώτριες τράπεζες, υπάρχει ειλημμένη απόφαση της Διοίκησης για συγχώνευση της με τη μητρική εταιρία. Πιθανότερη χρονική στιγμή εκκίνησης της διαδικασίας είναι τα τέλη Σεπτεμβρίου 2021.

Ήδη το 2021 η ζήτηση είναι αυξημένη στην αγορά και η εκτέλεση των παραγγελιών είναι μεγαλύτερη σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο το 2020.

Οι νέες καλλιέργειες και κυρίως οι δενδρώδεις, δημιούργησαν ανάγκες για αγορά νέων παρελκομένων. Η γεωργία ακριβείας αποτελεί πλέον βασική προϋπόθεση στον τρόπο καλλιέργειας. Οι αγρότες έχουν στόχο την αύξηση της απόδοσης, τη μείωση του κόστους παραγωγής, τη βελτίωση της ποιότητας των προϊόντων και ενδιαφέρονται για την αγορά πιο εξειδικευμένων γεωργικών παρελκομένων, που η Εταιρία διαθέτει και εμπλουτίζει ακόμη περισσότερο.

Σε συνέχεια της επιτυχημένης αναδιαπραγμάτευσης δανεισμού που διενεργήθηκε το 2020, υπογράφηκε στις 30/6/2021 συμφωνία με τις πιστώτριες τράπεζες για εξυγίανση του ομίλου και αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού και υποβλήθηκε την ίδια μέρα αίτηση άμεσης επικύρωσης της συμφωνίας και υπαγωγής του ομίλου στις διατάξεις του νόμου 4738/2020. Η εκδίκαση ορίσθηκε για τις 6/10/2021 και εφόσον τελεσιδικήσει θετικά, θα διαγραφούν τραπεζικά δάνεια και λοιπές υποχρεώσεις ύψους 13,2 εκατομμυρίων ευρώ, με ιδιαίτερα θετική επίδραση τόσο στον ισολογισμό και τους δείκτες, όσο και στις ταμιακές ροές του ομίλου. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η έκβαση της υπόθεσης θα είναι θετική για τον όμιλο, καθώς την συμφωνία συνυπογράφουν το 94,8% των θιγομένων πιστωτών.

Η μακρόχρονη εμπειρία μας, η μείωση του κόστους λειτουργίας που έχουμε πραγματοποιήσει τα τελευταία χρόνια, η μείωση των αποθεμάτων μας, η φήμη και η αξιοπιστία των μηχανημάτων και οχημάτων που αντιπροσωπεύουμε καθώς και οι προσπάθειες που καταβάλλουμε και θα συνεχίσουμε να καταβάλλουμε με μεγαλύτερη ένταση μας κάνουν να προσδοκούμε ότι θα μπορέσουμε να πραγματοποιήσουμε τους στόχους για τις Εταιρίες μας.

Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων

1) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Καμία από τις Εταιρίες μας δεν έχει σημαντικό ύψος συναλλαγών σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται ουσιαστικά στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

2) Κίνδυνος επιτοκίου

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και των δύο ενοποιούμενων Εταιριών επηρεάζονται από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις τους παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Οι Εταιρίες έχουν χρηματοοικονομικά κόστη τα οποία προέρχονται από τον δανεισμό τους ο οποίος είναι κατά κύριο λόγο βραχυπρόθεσμος με συνέπεια να είναι αρκετά ευαίσθητα τα αποτελέσματα τους στον κίνδυνο επιτοκίου.

3) Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων. Οι Εταιρίες μέσω εφαρμοσμένων πολιτικών και εσωτερικών διαδικασιών επιβεβαιώνουν την πώληση προϊόντων σε πελάτες με κατάλληλο πιστωτικό προφίλ, ενώ η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση. Οι Εταιρίες κάνουν σημαντικές προσπάθειες ώστε να εισπράξουν παλιά υπόλοιπα από πελάτες οι οποίοι αντιμετωπίζουν προβλήματα ρευστότητας, ενώ είναι ιδιαίτερα προσεκτικές σε σχέση με τους νέους πελάτες με τους οποίους ξεκινάνε συνεργασία, ως προς την πιστοληπτική τους ικανότητα.

4) Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων, εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων και συγκεκριμένων ορίων πίστωσης από τους προμηθευτές. Οι Εταιρίες προσπαθούν στην παρούσα φάση και καθώς η χρηματοδότηση από τις πιστώτριες τράπεζες είναι γενικά δυσχερής να εξασφαλίσουν την χρηματοδότηση των υποχρεώσεών τους μέσω της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεών τους από τους πελάτες. Ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι σημαντικός καθώς οι προμηθευτές λόγω της γενικότερης οικονομικής συγκυρίας καλύπτουν τα όρια πίστωσης που έχουν παράσχει στην μητρική Εταιρία με Εγγυητικές Επιστολές τραπεζών και κάποιοι άλλοι ζητούν σημαντικές προκαταβολές προκειμένου να προμηθεύσουν τις Εταιρίες με εμπορεύματα απαραίτητα για την συνέχιση της παραγωγικής δραστηριότητας και κατ' επέκταση της λειτουργίας τους.

Ωστόσο έγινε δεκτό τον Ιούνιο του 2021 νέο αίτημα προς τον κύριο προμηθευτή της μητρικής εταιρείας για περαιτέρω αύξηση του πλαφόν αγορών κατά 2 εκ. ευρώ, προκειμένου να αυξηθεί το απόθεμα και οι πωλήσεις χωρίς πρόσθετη δέσμευση ρευστότητας.

5) Κίνδυνοι αγοράς

Οι Εταιρίες αντιμετωπίζουν την διακύμανση των τιμών των εμπορευμάτων και των πρώτων υλών ρυθμίζοντας τα αποθέματα στα κατώτερα δυνατά επίπεδα, αλλά παράλληλα και σε προκαθορισμένες τιμές, ανάλογα πάντα και με το ύψος των παραγγελιών από πελάτες. Δεν υπάρχουν αλλαγές στους κινδύνους που πιθανόν εκτίθενται οι Εταιρίες στην αγορά που δραστηριοποιούνται καθώς και στον τρόπο που αντιμετωπίζουν και μετρούν αυτούς τους κινδύνους.

Άλλα σημαντικά θέματα

Ίδιες μετοχές

Η Εταιρία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Μετοχικό κεφάλαιο

Με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής εταιρίας αποφασίστηκε η μείωση, με σκοπό τον συμψηφισμό ζημιών, του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας συνολικά κατά το ποσό των εννέα εκατομμυρίων εννιακοσίων εβδομήντα δύο χιλιάδων επτακοσίων πενήντα ευρώ (9.972.750), με διαγραφή ζημιών από το λογαριασμό «Αποτελέσματα (Ζημιές) εις νέο». Η μείωση συντελείται με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά εβδομήντα πέντε (0,75€) λεπτά του ευρώ (από €1,00 σε 0,25€).

Κατά τον τρόπο αυτό το μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρίας ανήλθε πλέον σε τρία εκατομμύρια τριακόσιες είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια πενήντα ευρώ (3.324.250€) διαιρούμενο σε δεκατρία εκατομμύρια διακόσιες ενενήντα επτά χιλιάδες (13.297.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,25€ η κάθε μία.

Επίσης με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων το μετοχικό της κεφάλαιο αυξήθηκε κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου διακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (1.270.000€), με την έκδοση πέντε εκατομμυρίων ογδόντα χιλιάδων (5.080.000) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) εκάστης.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται πλέον στο ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων πεντακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων πενήντα ευρώ (4.594.250€) και διαιρείται σε δεκαοκτώ εκατομμύρια τριακόσιες εβδομήντα επτά χιλιάδες (18.377.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) η κάθε μία.

Περιβαλλοντική Ενημέρωση

Στην πολιτική των Εταιριών εντάσσεται και η πλήρης συμμόρφωση με όλες τις νομοθετικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος.

Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δεν υπήρξε δραστηριότητα στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

Εργασιακά ζητήματα

Στις Εταιρίες μας κατά την παρούσα χρήση απασχολήθηκαν 131 άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας και συνολικά καταβλήθηκαν για μισθούς, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές και λοιπές επιβαρύνσεις που αφορούν το προσωπικό ποσά € 4.482.070,10. Η Διοίκηση των Εταιριών μέσω της στρατηγικής της παρέχει ίσες ευκαιρίες σε όλους τους εργαζομένους ανεξάρτητα από τα διαφορετικά χαρακτηριστικά τους, παρέχοντας ασφάλεια και συνθήκες υγιεινής κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θέλει να εκφράσει τις ευχαριστίες του στο Προσωπικό και τους Αντιπροσώπους των Εταιριών μας που κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια κατά τον προηγούμενο χρόνο για την επίτευξη των στόχων μας.

Ευχαριστίες επίσης ανήκουν στους Οίκους που εκπροσωπούμε και στις Τράπεζες της χώρας μας για τη συμβολή τους στο κοινό έργο μας, αλλά κυρίως στην πολυπληθή πελατεία μας για την εμπιστοσύνη και προτίμηση που επέδειξε στις Εταιρίες μας και στα προϊόντα που διαθέτουν.

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2021

για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ιωάννης Ε. Κοντέλλης

Αθήνα: Ορφέως 113, Ρουφ 11855
Τ 210 3408800 F 210 3470555
Θεσσαλονίκη: Τ 2310 779000
Λάρισα: Τ 2410 575311
Πάτρα: Τ 2610 520039
E info@condellispaul.gr
www.condellispaul.gr
Έδρα Αθήνα **ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.** 241301000
ΑΦΜ 094007885 **ΔΟΥ** ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.

Ορφέως 113, Ρουφ, Αθήνα, Τ.Κ. 118 55

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 241301000

Αρ. Μ.Α.Ε. 481/01/Β/86/482

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Χρήσεως 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ισολογισμός – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 3
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 5
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 6
Κατάσταση Χρηματοροών – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 7
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020 8
1. Πληροφορίες σχετικές με τον Όμιλο 8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Ομίλου ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 16
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 18
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 19
9. Προβλέψεις 20
10. Υποχρεώσεις 21
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 24
12. Λοιπά έξοδα και ζημίες 24
13. Φόροι εισοδήματος 24
14. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 24
15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 25
16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 25
17. Λογιστικός χειρισμός Αποτελεσμάτων περιόδου 25
18. Αναβαλλόμενοι φόροι 25
19. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 25
20. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές 25
21. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 26
22. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 26
23. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 26
24. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 26
25. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 26
26. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 26
27. Ανάλυση απαλοιφών 26
28. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση του ομίλου έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 27
29. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου 27
30. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του ομίλου 27
31. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 27
32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 28

Ισολογισμός – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Ποσά σε Ευρώ

	Σημειώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	5.785.028,10	5.852.100,29
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1.611.193,89	1.797.360,74
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	164.907,84	181.491,49
Σύνολο		**7.561.129,83**	**7.830.952,52**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	414.199,47	380.286,05
Σύνολο		**414.199,47**	**380.286,05**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1.1	3.802.098,64	4.455.632,97
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		10.269,23	10.269,23
Λοιπά		10.037,55	10.066.90
Σύνολο		**3.822.405,42**	**4.475.969,10**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**11.797.734,72**	**12.687.207,67**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	7.1.3	14.687.745,47	14.988.970,48
Προκαταβολές για αποθέματα	7.1.3	1.851.286,93	1.151.587,77
Σύνολο		**16.539.032,40**	**16.140.558,25**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	24.585.266,88	19.817.229,81
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	7.564.065,31	4.292.768,24
Προπληρωμένα έξοδα	7.1.4	132.163,20	81.890,05
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.5	472.262,59	643.798,15
Σύνολο		**32.753.757,98**	**24.835.686,25**
Σύνολο Κυκλοφορούντων		**49.292.790,38**	**40.976.244,50**
Σύνολο Ενεργητικού		**61.090.525,10**	**53.663.452,17**

Ισολογισμός – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (συνέχεια)

		31/12/2020	31/12/2019
Καθαρή Θέση			
Κεφάλαιο			
Καταβεβλημένο Κεφάλαιο	8	4.594.250,00	13.267.000,00
Οφειλόμενο Κεφάλαιο	8	0	30.000,00
Σύνολο		**4.594.250,00**	**13.297.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	14.778.595,33	14.778.595,33
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	164.150,24	164.150,24
Αποτελέσματα εις νέο	8	-14.062.498,65	-24.093.417,67
Σύνολο		**880.246,92**	**-9.150.672,10**
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		0	26.836,22
Σύνολο		**0**	**26.836,22**
Σύνολο Καθαρής Θέσης		**5.474.496,92**	**4.173.164,12**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	0	0
Σύνολο		**0**	**0**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1	9.000.844,79	8.250.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1	0	0
Σύνολο		**9.000.844,79**	**8.250.000,00**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.1	21.816.304,12	18.658.945,80
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		6.928.409,46	7.928.629,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	16.822.694,39	11.341.114,29
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.1	577.870,37	489.147,93
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.2.3	203.997,09	184.098,35
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.4	228.442,13	2.449.916,81
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10.2.5	37.465,83	188.435,87
Σύνολο		**46.615.183,39**	**41.240.288,05**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**55.616.028,18**	**49.490.288,05**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**61.090.525.10**	**53.663.452,17**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά είδος - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Ποσά σε Ευρώ

		1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
Κύκλος εργασιών	11,18	38.282.801,35	25.331.202,98
Μεταβολές Αποθεμάτων	11	-301.225,01	-2.340.370,31
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	226.501,38	145.337,51
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	11	1.272.919,79	1.130.524,53
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	11	-29.375.216,43	-17.087.557,60
Παροχές σε εργαζομένους	11,17	-4.482.070,10	-4.371.415,86
Αποσβέσεις	11	-619.092,59	-574.208,22
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11	-3.578.508,02	-3.323.754,77
Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		-517.885,30	263.266,71
Έσοδα επενδύσεων	11	483.752,87	1.847,64
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11	24.172,06	62.621,28
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.416.150,00**	**-762.506,11**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11	497.327,85	597.246,77
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11	-1.721.783,05	-2.263.592,29
Αποτελέσματα προ φόρων		**191.694,80**	**-2.428.851,63**
Φόροι εισοδήματος		0,00	-44.539,43
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		**191.694,80**	**-2.473.391,06**
Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:			
Στους ιδιοκτήτες της μητρικής		191.694,80	-2.359.827,14
Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		0,00	-113.563,92
		191.694,80	**-2.473.391,06**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Ποσά σε Ευρώ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αφορολόγητα αποθέματα	Δικαιώματα μειοψηφίας	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1.1.2019	**13.267.000,00**	**14.039.855,40**	**164.150,24**	**179.595.90**	**-23.008.589,08**	**4.641.599,70**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	30.000,00	739.152,69		**-39.195,76**	1.274.998,55	2.004.955,48
Αποτελέσματα περιόδου				-113.563,92	-2.359.827,14	-2.473.391,06
Υπόλοιπο την 31.12.2019	**13.297.000,00**	**14.778.595,33**	**164.150,24**	**26.836,22**	**-24.093.417,67**	**4.173.164,12**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	1.270.000,00			**-26.836,22**	-133.525,78	1.109.638,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-9.972.750,00				9.972.750,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου					191.694,80	191.694,80
Υπόλοιπο την 31.12.2020	**4.594.250,00**	**14.778.595,33**	**164.150,24**	**0,00**	**-14.062.498,65**	**5.474.496,92**

Κατάσταση Χρηματοροών – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Ποσά σε Ευρώ

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
Χρηματοροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	191.694,80	-2.428.851,63
Πλέον ή μείον προσαρμογές για		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσωμάτων και άυλων παγίων	619.092,59	574.208,22
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	517.885,30	-263.266,71
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	-483.752,87	-1.847,64
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι	1.224.455,20	1.666.345,52
Σύνολο Χρηματορροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες	**2.069.375,02**	**-453.412,24**
Χρηματοροές Κεφαλαίου Κίνησης		
Μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	-301.225,01	2.340.370,31
Μεταβολή απαιτήσεων	-7.899.316,08	-920.929,25
Μεταβολή υποχρεώσεων	5.374.895,34	1.008.611,88
Σύνολο	**-2.825.645,75**	**2.428.052,94**
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-1.721.783,05	-2.263.592,29
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	-44.539,43
Σύνολο	***-1.721.783,05***	***-2.308.131,72***
Σύνολο Χρηματορροών μετά την επίδραση του Κ.Κ.	**-2.478.053,78**	**-333.491,02**
Χρηματοροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Πληρωμές για την απόκτηση παγίων στοιχείων	-901.068,62	-545.453,14
Μείωση(Αύξηση) Χορηγ. Μακρ. πιστώσεων	1.021.201,67	-13.149.59
Πιστωτικοί Τόκοι και ενοίκια εισπραχθέντα	497.327,85	597.246,77
Σύνολο Ροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες	**617.460,90**	**38.644,04**
Χρηματοροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	1.270.000,00	30.000,00
Εκταμιεύσεις (Αποπληρωμές) δανείων	2.907.983,57	-1.879.064,68
Σύνολο Ροών από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	**4.177.983,57**	**-1.849.064,68**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	**2.317.390,69**	**-2.143.911,66**
Ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	2.063.888,58	4.207.800,24
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**4.381.279,27**	**2.063.888,58**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αντιπροσωπεύει τους λογαριασμούς του ισολογισμού ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα	472.262,59	643.798,15
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων που Περιλαμβάνονται στο λογαριασμό "Λοιπές απαιτήσεις"	3.909.016,68	1.420.090,43
Σύνολο	**4.381.279,27**	**2.063.888,58**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020

1. Πληροφορίες σχετικές με τον Όμιλο

α) Επωνυμία:	ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.
β) Νομικός τύπος:	Ανώνυμη εταιρεία.
γ) Περίοδος αναφοράς:	1.1.2020 - 31.12.2020
δ) Διεύθυνση της έδρας:	Ορφέως 113, Ρουφ, Τ.Κ.118 55.
ε) Αρ. Μ.Α.Ε.: 481/01/Β/86/482	Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 241301000.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Ο Όμιλος ανήκει στην κατηγορία μεσαίες οντότητες.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Ομίλου ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Ο Όμιλος διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Ο Όμιλος παρά το γεγονός ότι έχει σημαντικές σωρευτικές ζημίες δεν αντιμετωπίζει θέμα συνέχισης της δραστηριότητάς της καθώς κατά την παρούσα χρήση έχουν συμβεί τα εξής γεγονότα:

Σε συνέχεια της επιτυχημένης αναδιαπραγμάτευσης δανεισμού που διενεργήθηκε το 2020, υπογράφηκε στις 30/6/2021 συμφωνία με τις πιστώτριες τράπεζες για εξυγίανση του ομίλου και αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού και υποβλήθηκε την ίδια μέρα αίτηση άμεσης επικύρωσης της συμφωνίας και υπαγωγής του ομίλου στις διατάξεις του νόμου 4738/2020. Η εκδίκαση ορίσθηκε για τις 6/10/2021 και εφόσον τελεσιδικήσει θετικά, θα διαγραφούν τραπεζικά δάνεια και λοιπές υποχρεώσεις ύψους 13,2 εκατομμυρίων ευρώ, με ιδιαίτερα θετική επίδραση τόσο στον ισολογισμό και τους δείκτες, όσο και στις ταμειακές ροές του Ομίλου. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η έκβαση της υπόθεσης θα είναι θετική για τον Όμιλο, καθώς την συμφωνία συνυπογράφουν το 94,8% των θιγομένων πιστωτών

<u>Ως προς την ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.</u>

1. Με την ολοκλήρωση της μετοχικής και διοικητικής αλλαγής κατά το Β' εξάμηνο του 2020, ξεκίνησε και η ενίσχυση του στελεχιακού δυναμικού της εταιρείας, σε διευθυντικό αλλά και υπαλληλικό επίπεδο. Ήδη, στα μέσα του 2021 το προσωπικό της εταιρείας έχει αυξηθεί κατά 12 άτομα, ενώ υπάρχουν ακόμη 5 προγραμματισμένες προσλήψεις.

2. Αυξήθηκαν σημαντικά οι πωλήσεις (+40% σε σχέση με το 2019) και σε επίπεδα αρκετά άνω του μέσου όρου των τελευταίων ετών, ενώ η ισχυρή ζήτηση για μηχανήματα

συνεχίζεται και στο 2021 και αποτυπώνεται στον διπλασιασμό των παραγγελιών σε σύγκριση με πριν 2 έτη. Η διοίκηση εκτιμά ότι το 2021 οι πωλήσεις θα αυξηθούν περαιτέρω κατά 35%.

3. Η αναμενόμενη υλοποίηση προγραμμάτων που περιλαμβάνονται στο Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης (Π.Α.Α.) και το ΕΣΠΑ για την περίοδο 2014-2020 (Σχέδια Βελτίωσης), των προγραμμάτων «Φιλόδημος» και «Αντώνης Τρίτσης» που χρηματοδοτούν υποδομές των ΟΤΑ σε μηχανήματα και οχήματα, και βεβαίως του «Ελλάδα 2.0», αναμένεται να διατηρήσει τις πωλήσεις της εταιρείας σε υψηλά επίπεδα, άνω των 40 εκ. ευρώ, και για τα επόμενα έτη.

4. Αντιστράφηκε η τάση στα αποτελέσματα και μετά από εννέα (9) συνεχείς ζημιογόνες χρήσεις, η εταιρεία επέστρεψε το 2020 σε κερδοφορία, η οποία έχει μόνιμα χαρακτηριστικά και αναμένεται μεγαλύτερη για το 2021.

5. Παράλληλα, και μετά τη λήψη 2 νέων δανείων κεφαλαίου κίνησης το 2020 (3,5 εκ. ευρώ από Alpha Bank και 0,5 εκ. ευρώ από Optima Bank), η γραμμή δανειοδότησης από την Optima Bank αυξήθηκε κατά 1 εκ. ευρώ, γεγονός που επιβεβαιώνει την εμπιστοσύνη των τραπεζών προς τη νέα ιδιοκτησία και διοίκηση.

6. Έγινε δεκτό τον Ιούνιο του 2021 νέο αίτημα προς τον κύριο προμηθευτή της εταιρείας για περαιτέρω αύξηση του πλαφόν αγορών κατά 2 εκ. ευρώ, προκειμένου να αυξηθεί το απόθεμα και οι πωλήσεις χωρίς πρόσθετη δέσμευση ρευστότητας.

7. Ξεκίνησε διαδικασία αξιοποίησης του παλαιού ακίνητου αποθέματος μέσω εκποιήσεων, ειδικών προσφορών και εκκαθάρισης. Αυτό θα επιτρέψει στην εταιρεία να απελευθερώσει σημαντικό χώρο στις αποθήκες της για να υποστηρίξει τις αυξανόμενες πωλήσεις της, και παράλληλα να ενισχύσει τα έσοδά της.

8. Η προσπάθεια είσπραξης καθυστερημένων οφειλών πελατών που είχε ξεκινήσει το 2020 και εντάθηκε κατά το 2021, με αποτέλεσμα οι μέσες ημέρες είσπραξης εμπορικών απαιτήσεων να διαμορφωθούν από 271 το 2019 σε 231 το 2020 και να βελτιωθούν περαιτέρω.

9. Υπάρχει συνεχής παρακολούθηση και βελτίωση του προγραμματισμού αγορών, ιδιαίτερα στα ανταλλακτικά και τα λιπαντικά, με αποτέλεσμα την αύξηση των μέσων ημερών κυκλοφορίας αποθέματος.

<u>Ως προς την TERRA Α.Ε.</u>

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, καθώς η μητρική εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. αποφάσισε να συνεχίσει την οικονομική ενίσχυση της Εταιρείας.

Εντός της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 η μητρική εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. προέβη στην εξαγορά πρόσθετης συμμετοχής 5,07% στην Εταιρεία και η συμμετοχή πλέον έφτασε σε ποσοστό 100,00%.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι την περίοδο του lock-down λόγω της πανδημίας του COVID-19 ο Όμιλος παρέμεινε σε λειτουργία

2.1 Ενοποιούμενες θυγατρικές οντότητες και μη-ενοποιούμενες θυγατρικές οντότητες

2.1.1 Θυγατρικές Οντότητες

Στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης περιλαμβάνεται η θυγατρική εταιρεία TERRA ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει κατά ποσοστό 100%.

2.1.2 Μη ενοποιούμενες θυγατρικές

Η Μητρική Εταιρεία συμμετέχει κατά 100% στην θυγατρική εταιρεία Pavlos J. Condellis LLC η οποία εδρεύει στη Βόρεια Μακεδονία και η οποία δεν ενοποιείται λόγω του μη σημαντικού μεγέθους της.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογοι για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Ο Όμιλος για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δεδουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 8 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές 5 έτη.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοσή τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη.

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ο Όμιλος στις Οικονομικές Καταστάσεις που συνέτασσε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ2190/1920 αναγνώριζε «έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», τα οποία σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν αναγνωρίζονται, καθώς δεν ορίζεται σχετική έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης για λογιστικούς σκοπούς. Παρόλα αυτά, ο Όμιλος θα κάνει χρήση της δυνατότητας που του παρέχεται για την συνέχιση της εμφάνισης των μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2014 αναγνωρισμένων εξόδων πολυετούς απόσβεσης μέχρι την ολοσχερή απόσβεση τους.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι») αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως όταν κρίνεται ότι οι ζημίες αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

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

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

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.
Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.
Ο Όμιλος κάνοντας χρήση του άρθρου 23 παρ. 3 του Ν. 4308/2014 δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Για την εταιρεία «ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ» τα αποθέματα γεωργικών, χωματουργικών μηχ/των και αυτοκινήτων αποτιμούνται στην κατ' είδος εξατομικευμένη τιμή κτήσεώς τους. Τα αποθέματα των ανταλλακτικών και λιπαντικών αποτιμούνται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους. Για την εταιρεία «TERRA AE» όλα τα αποθέματα (πρώτες ύλες, ημικατεργασμένα, έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα) αποτιμούνται στην τιμή κτήσεως που είναι μικρότερη της τρέχουσας τιμής. Η μέση τιμή κτήσης όλων των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο της ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό τα άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα

αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο του Ομίλου. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2020 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2019	4.561.034,74	7.912.565,34	3.327.134,26	1.733.915,75
Προσθήκες περιόδου	0	60.106,04	811.351,21	54.171,21
Μειώσεις περιόδου	0	0	-226.656,00	1.626,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	4.561.034,74	7.972.410,38	3.911.829,47	1.789.712,96
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2019	0	6.550.179,73	2.022.740,65	1.582.445,20
Αποσβέσεις περιόδου	0	131.165,10	136.569,28	46.313.32
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0	0	0	0
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	6.681.344,83	2.114.468,73	1.628.479,52
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	**4.561.034,74**	**1.291.065,55**	**1.797.360,74**	**161.233,44**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2020	4.561.034,74	7.972.410,38	3.911.829,47	1.789.712,96
Προσθήκες περιόδου	0,00	68.304,85	421.342,74	58.301,01
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-537.992,13	-88.381,50
Υπόλοιπο 31.12.2020	**4.561.034,74**	**8.040.715,23**	**3.795.180,08**	**1.759.632,47**
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2020	4.561.034,74	6.681.344,83	2.073.510,56	1.628.479,52
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	135.377,04	216.059,11	54.626,51
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-105.583,48	-88.381,40
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	6.816.721,87	2.183.986,19	1.594.724,63
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**4.561.034,74**	**1.223.993,36**	**1.611.193,89**	**164.907,84**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2019	2.098.785,18
Προσθήκες περιόδου	52.009,79
Υπόλοιπο 31.12.2019	2.150.794,97
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2019	1.551.882,72
Αποσβέσεις περιόδου	218.626,20
Υπόλοιπο 31.12.2019	1.770.508,92
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	**380.286,05**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2020	2.150.794,97
Προσθήκες περιόδου	246.943,35
Υπόλοιπο 31.12.2020	2.397.738,32
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2020	1.770.508,92
Αποσβέσεις περιόδου	213.029,93
Υπόλοιπο 31.12.2020	1.983.538,95
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**414.199,47**

Ο Όμιλος στις Οικονομικές Καταστάσεις που συνέτασσε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ 2190/1920 αναγνώριζε «έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», τα οποία σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν αναγνωρίζονται, καθώς δεν ορίζεται σχετική έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης για λογιστικούς σκοπούς. Παρόλα, αυτά ο όμιλος θα κάνει χρήση της δυνατότητας που του παρέχεται για την συνέχιση της εμφάνισης των μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2014 αναγνωρισμένων εξόδων πολυετούς απόσβεσης μέχρι την ολοσχερή απόσβεση τους.

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν.

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Τα Δάνεια και απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	Μακροπρόθεσμο τμήμα 31/12/2020	**Μακροπρόθεσμο τμήμα 31/12/2019**
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο, στις τράπεζες και σε καθυστέρηση	**3.802.098,64**	**4.455.632,97**

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Πελάτες	8.410.840,27	5.524.914,07
Γραμμάτια βραχυπρόθεσμο τμήμα	12.835.289,43	10.531.069,34
Επιταγές εισπρακτέες	2.033.681,70	2.454.590,00
Πελάτες επισφαλείς	1.305.455,48	1.306.656,40
Σύνολο	**24.585.266,88**	**19.817.229,81**

Τόσο οι απαιτήσεις των πελατών σε ανοιχτά υπόλοιπα όσο και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε γραμμάτια εισπρακτέα, έχουν εκτιμηθεί από την Διοίκηση του Ομίλου, σχετικά με την εισπραξιμότητά τους. Σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και μεθόδους του Ομίλου αναγνωρίζονται σχετικές ζημίες απομείωσης στην περίπτωση που αυτές μπορούν να θεωρηθούν ως μόνιμες. Η Διοίκηση θεωρεί ότι το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων του Ομίλου είναι εισπράξιμο ακόμη και στην περίπτωση που εμφανίζονται σημαντικές καθυστερήσεις ως προς την είσπραξη των εν λόγω απαιτήσεων. Ο Όμιλος έχει σαν αρχή του να εξαντλεί όλα τα ένδικά και μη μέσα πριν κρίνει ότι μια απαίτηση είναι πλέον μη εισπράξιμη. Μέσα σε αυτό το πλαίσιο, σχηματίζει σχετικές προβλέψεις μόνο εφόσον υπάρχει η βεβαιότητα για μόνιμη απώλεια της απαίτησης.

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Απαίτηση από δημόσιο/παρακρατηθέντες φόρους	101.375,09	80.883,52
Επίδικες απαιτήσεις δημοσίου	2.458.180,70	2.458.180,70
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	3.909.016,42	1.420.090,17
Λοιπές απαιτήσεις από τρίτους	1.095.493,10	333.613,85
Σύνολο	**7.564.065,31**	**4.292.768,24**

7.1.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Γεωργικά μηχανήματα	6.154.393,73	4.885.289,25
Αυτοκίνητα	1.234.756,61	2.104.647,81
Χωματουργικά	1.072.445,43	1.013.288,52
Ανταλλακτικά	2.731.804,04	3.556.801,33
Λιπαντικά	747.633,62	780.614,30
Φωτοβολταϊκά	5.894,33	5.894,33
Εμπορεύματα , Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα TERRA	2.740.817,71	2.642.434,94
Σύνολο Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	**14.687.745,47**	**14.988.970,48**
Προκαταβολές για αποθέματα	1.851.286,93	1.151.587,77
Σύνολο	**16.539.032,40**	**16.140.558,25**

Για την εταιρεία «ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ» τα αποθέματα γεωργικών, χωματουργικών μηχ/των και αυτοκινήτων αποτιμούνται στην κατ' είδος εξατομικευμένη τιμή κτήσεώς τους. Τα αποθέματα των ανταλλακτικών και λιπαντικών αποτιμούνται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους. Για την εταιρεία «TERRA ΑΕ» όλα τα αποθέματα (πρώτες ύλες, ημικατεργασμένα, έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα) αποτιμούνται στην τιμή κτήσεως που είναι μικρότερη της τρέχουσας τιμής. Η μέση τιμή κτήσης όλων των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο της ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής.

7.1.4 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα επόμενων χρήσεων	70.728,91	42.021,06
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	54.643,51	34.045,53
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	6.790,78	5.823,46
Σύνολο	**132.163,20**	**81.890,05**

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Ταμεία	12.473,20	25.649,41
Καταθέσεις στις τράπεζες	459.789,39	618.148,74
Σύνολο	**472.262,59**	**643.798,15**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Κεφάλαιο

Με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Μητρικής εταιρίας αποφασίστηκε η μείωση, με σκοπό τον συμψηφισμό ζημιών, του μετοχικού κεφαλαίου της μητρικής εταιρείας συνολικά κατά το ποσό των εννέα εκατομμυρίων εννιακοσίων εβδομήντα δύο χιλιάδων επτακοσίων πενήντα ευρώ (9.972.750), με διαγραφή ζημιών από το λογαριασμό «Αποτελέσματα (Ζημιές) εις νέο». Η μείωση

συντελείται με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά εβδομήντα πέντε (0,75€) λεπτά του ευρώ (από €1,00 σε 0,25€).

Κατά τον τρόπο αυτό το μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρείας ανέρχεται πλέον σε τρία εκατομμύρια τριακόσιες είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια πενήντα ευρώ (3.324.250€) διαιρούμενο σε δεκατρία εκατομμύρια διακόσιες ενενήντα επτά χιλιάδες (13.297.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,25€ η κάθε μία.

Επίσης με την από 30.7.2020 απόφαση της αυτόκλητης καθολικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων το μετοχικό της κεφάλαιο αυξήθηκε κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου διακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (1.270.000€), με την έκδοση πέντε εκατομμυρίων ογδόντα χιλιάδων (5.080.000) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) εκάστης.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρείας ανέρχεται πλέον στο ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων πεντακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων πενήντα ευρώ (4.594.250€) και διαιρείται σε δεκαοκτώ εκατομμύρια τριακόσιες εβδομήντα επτά χιλιάδες (18.377.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας είκοσι πέντε λεπτών του ευρώ (0,25€) η κάθε μία.

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Το τακτικό αποθεματικό € 1.570.678,55 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του ν. 4548/18.

Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 12.035.931,05 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

Οι διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων ανέρχονται σε ποσό €1.171.985,73 και οι οποίες σχηματίστηκαν βάσει κείμενων διατάξεων της εκάστοτε φορολογικής νομοθεσίας.

Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων, ποσού € 164.150,24 σχηματίστηκαν βάση κείμενων διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δικαιώματα μειοψηφίας

Δεν υπάρχουν δικαιώματα μειοψηφίας

9. Προβλέψεις

Δεν διενεργείται πρόβλεψη για αποζημιώσεις προσωπικού. Δεν υπάρχουν άλλες προβλέψεις.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Δάνεια ,εξασφαλίσεις δανείων

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου, μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, έχουν ως εξής:

Ως προς την ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.

Μακροπρόθεσμα δάνεια	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Ομολογιακό τραπεζικό δάνειο ALPHA BANK	6.928.409,46	6.928.629.00
Ομολογιακό τραπεζικό δάνειο ΕΤΕ	9.000.844,79	9.250.000,00
	15.929.254,00	**16.178.629,00**
Ταξινόμηση δανείου ALPHA BANK στα βραχυπρόθεσμα	-6.928.409,46	-6.928.629,00
Ταξινόμηση δανείου ΕΤΕ στα βραχυπρόθεσμα	0	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείου ΕΤΕ		-1.000.000,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	**9.000.844,79**	**8.250.000,00**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο EUROBANK	1.177.500,00	2.771.250,00
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ALPHA BANK	12.108.973,61	8.322.313,68
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.482.596,35	1.482.596,35
Βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο OPTIMA BANK	482.689,73	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	**15.251.759,69**	**12.576.160,03**
Αναταξινομηθέντα μακροπρόθεσμα δάνεια	6.928.409,46	6.928.629,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείου ΕΤΕ	0	1.000.000,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	**22.180.169,15**	**20.504.789,03**

- Η Εταιρεία έχει συνάψει με την ALPHA BANK ομολογιακό τραπεζικό δάνειο το συνολικό υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 6.928.409,46.

- Η Εταιρεία έχει συνάψει με την ΕΤΕ ομολογιακό τραπεζικό δάνειο το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 9.000.844,79 και 24/12/2020 μεταβιβάστηκε από την ΕΤΕ στην ALPHA BANK με σύμβαση μεταβίβασης πιστωτικών έννομων σχέσεων.

Στην παρούσα χρήση το ομολογιακό δάνειο της ALPHA BANK κατέστη βραχυπρόθεσμο λόγω του γεγονότος ότι η λήξη του είναι εντός του 2021. Τον Μάιο του 2021 η Εταιρεία συμφώνησε με την τράπεζα την παράταση της λήξης του δανείου έως 30-09-21.

Για όλα τα ανωτέρω δάνεια η Εταιρεία έχει δώσει σχετικές εξασφαλίσεις οι οποίες αφορούν την ενεχυρίαση απαιτήσεων και είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της, καθώς και με την ενεχυρίαση μέρους των αποθεμάτων της και προσημείωσης ακινήτων.

- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια (Κεφάλαιο Κίνησης) με τη EUROBANK το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι αθροιστικά ποσού €

1.177.500,00 για την εξασφάλιση των οποίων έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της.

- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια (Κεφάλαιο Κίνησης) με την ALPHA BANK το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι αθροιστικά ποσού € 12.108.973,61 για την εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια, επιταγές πελατείας της και συμβάσεις δημοσίου, καθώς και με την ενεχυρίαση μέρους των αποθεμάτων της. Επίσης υπάρχουν εγγραφές προσημείωσης ακινήτων ύψους 5.520.000,00€
- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο (Κεφάλαιο Κίνησης) με την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 1.482.596,35 χωρίς εξασφαλίσεις.
- Η εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο (Κεφάλαιο Κίνησης) με την ΤΡΑΠΕΖΑ ΟΡΤΙΜΑ το υπόλοιπο του οποίου την 31.12.2020 είναι ποσού € 482.689,73 εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε επιταγές πελατείας της.

Ως προς την TERRA Α.Ε.

- Η Εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο (Κεφάλαιο Κίνησης) ποσού € 2.000.000 κατά την 31.12.2020 με την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, για την εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της, που ανέρχονται στο 100% του εκάστοτε εκκρεμούς κεφαλαίου. Επίσης υπάρχει εγγραφή προσημείωσης ακίνητων ύψους € 1.704.000,00. Το ανοιχτό υπόλοιπο στις 31.12.2020 ανέρχεται στο ποσό των € 1.480.905,04 και το οποίο μεταβιβάστηκε από την ΕΤΕ στην ALPHA BANK με σύμβαση μεταβίβασης πιστωτικών έννομων σχέσεων.
- Η Εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 3.400.000 με την ALPHA BANK κατά την 31.12.2020, για την εξασφάλιση του οποίου έχει ενεχυριάσει απαιτήσεις οι οποίες είναι εκφρασμένες σε γραμμάτια και επιταγές πελατείας της, τα οποία ανέρχονται στο 90% του εκάστοτε εκκρεμούς κεφαλαίου. Επίσης υπάρχει και ενέχυρο μηχανημάτων για ποσό €1.000.000. Το ανοιχτό υπόλοιπο ανέρχεται σε ποσό € 3.566.439,81.
- Η Εταιρεία έχει συνάψει βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο ποσού € 2.000.000 με την Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ κατά την 31.12.2020. Το ανοιχτό υπόλοιπο ανέρχεται σε ποσό € 1.517.199,58.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές	2.735.897,56	1.564.526,35
Γραμμάτια πληρωτέα	7.215.270,90	5.536.061,65
Προκαταβολές πελατών	4.817.555,14	4.127.757,61
Επιταγές πληρωτέες	2.053.970,79	112.768,68
Σύνολο	**16.822.694,39**	**11.341.114,29**

10.2.2 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Φόρος προστιθέμενης αξίας	420.419,05	354.100,47
Φόροι τέλη τρίτων	155.422,87	121.226,91
Λοιποί φόροι τέλη	2.028,45	13.820,55
Σύνολο	**577.870,37**	**489.147,93**

10.2.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις προς τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
ΕΦΚΑ	194.319,32	175.783,44
Επικουρικά ταμεία	9.677,77	8.314,91
Σύνολο	**203.997,09**	**184.098,35**

10.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Πιστωτές διάφοροι	45.215,98	48.158,67
Δικαιούχοι αμοιβών	109.705,07	2.224.300,69
Πιστωτικά υπόλοιπα χρεωστών διάφορων	73.521,08	177.457,45
Σύνολο	**228.442,13**	**2.449.916,81**

10.2.5 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα)	37.465,83	188.435,87
Σύνολο	**37.465,83**	**188.435,87**

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Πωλήσεις οχημάτων & μηχανημάτων & ανταλλακτικών	36.812.870,72	23.671.811,64
Πωλήσεις προϊόντων	36.825,22	98.452,66
Έσοδα από επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις	483.752,87	3.357,64
Διάφορα άλλα έσοδα	1.433.105,70	1.559.428,68
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (ενοίκια)	226.501,38	145.337,51
Έσοδα κεφαλαίων	497.327,85	597.246,77
Λοιπά έκτακτα έσοδα	181.245,04	376.965,13
Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση	1.272.919,79	1.130.524,53
Σύνολο	**40.944.548,57**	**27.583.124,56**
Έξοδα	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Αμοιβές προσωπικού	4.482.070,10	4.371.415,86
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	757.204,18	557.489,26
Παροχές τρίτων	712.137,69	694.236,35
Φόροι τέλη	235.134,32	199.067,87
Διάφορα έξοδα	1.695.867,59	1.776.228,07
Τόκοι δανείων	1.721.783,05	2.263.592,29
Αποσβέσεις παγίων	619.092,59	574.208,22
Έκτακτα έξοδα - ζημιές	853.122,81	147.810,36
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Αγορές χρήσης α΄ υλών-διαφορές αποθεμάτων	29.676.441,44	19.427.927,91
Σύνολο	**40.752.853,77**	**30.011.976,19**

12. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Λοιπά έξοδα και ζημίες	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	757.204,18	557.489,26
Παροχές τρίτων	712.137,69	694.236,35
Φόροι τέλη	235.134,32	199.067,87
Διάφορα έξοδα	1.695.867,59	1.776.228,07
Έκτακτα έξοδα	178.164,24	96.733,22
Σύνολο	**3.578.508,02**	**3.323.754,77**

Η αύξηση των δαπανών οφείλεται στην αύξηση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

13. Φόροι εισοδήματος

Φόροι Εισοδήματος	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Φόροι Εισοδήματος	0,00	44.539,43

Ο Όμιλος μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων έχει εξοφλήσει εις ολόκληρο το ποσό των φόρων.

14. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει περίπτωση.

15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Ο Όμιλος παρουσιάζει κέρδη 191.694,80 €.
Κρίνεται προς το συμφέρον του ομίλου να μην γίνει διάθεση κερδών και να μεταφερθεί στα αποτελέσματα εις νέον.

16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

17. Λογιστικός χειρισμός Αποτελεσμάτων περιόδου

Τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου (κέρδη) μεταφέρθηκαν στην Καθαρή Θέση και πιο συγκεκριμένα στα αποτελέσματα εις νέο.

18. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο Όμιλος κάνοντας χρήση του άρθρου 23 παρ. 3 του Ν. 4308/2014 δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

19. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Διοικητικό προσωπικό	105	95
Εργατοτεχνικό προσωπικό	26	29
Σύνολο	131	**124**

Ο όμιλος σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Μισθοί και ημερομίσθια	3.472.657,54	3.240.947,70
Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα	850.681,46	825.933,45
Αποζημιώσεις λόγω εξόδου	11.448,10	167.437,09
Λοιπές παροχές	147.283,00	137.097,62
Σύνολο	4.482.070,10	4.371.415,86

20. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών 38.282.801,35€ του ομίλου αναλύεται ως εξής:

	Πωλήσεις εσωτερικού	**Πωλήσεις εξωτερικού**
Βιομηχανική δραστηριότητα	20.644,31	1.575,00
Εμπορική δραστηριότητα	36.318.124,62	494.745,81
Υπηρεσίες	1.077.951,96	354.284,24
Λοιπά έσοδα	15.475,41	0,00
Σύνολο	**37.432.196,30**	**850.605,05**

21. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υφίστανται

22. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους συμμετοχές.

23. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ είναι μητρική Εταιρεία του Ομίλου αυτού, που σχηματίζεται με την TERRA ΑΕ και καταρτίζει μαζί της, τις ενοποιημένες αυτές Οικονομικές Καταστάσεις.

24. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

25. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις διατίθενται στην έδρα της εταιρείας «ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΑΕΒΕ» στην οδό Ορφέως 113 Αθήνα.

26. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υφίστανται.

27. Ανάλυση απαλοιφών

Από την ενοποίηση των δύο εταιρειών προκύπτουν οι εξής απαλοιφές στο τέλος της χρήσεως και αναλύονται τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων μεταξύ τους.

	31/12/2020	31/12/2019
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	92.417,64	106.632,98
Λοιπά έσοδα	5.660,12	547,34
	98.077,76	**107.180,32**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	266.981,05	13.766,93
Λοιπά έξοδα	600,00	4.092,00
	267.581,05	**17.858,93**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.817.530,90	1.245.145,07
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
	1.817.530,90	**1.245.145,07**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00

28. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση του ομίλου έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση του Ομίλου δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

29. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Ο Όμιλος δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

30. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί του ομίλου

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

31. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Ο Όμιλος έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων έχει ως ακολούθως:

Ως προς την εταιρεία ΠΑΥΛΟΣ Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε

- Εγγύηση υπέρ της θυγατρικής εταιρείας TERRA ΑΕ μέχρι του ποσού των € 9.725.000,00.
- Εγγυητικές επιστολές Τραπεζών για συμμετοχές σε διαγωνισμούς μέχρι του ποσού των € 145.742,06
- Εγγυητικές επιστολές Τραπεζών για καλή εκτέλεση μέχρι του ποσού των € 615.824,88
- Γραμμάτια εισπρακτέα που έχουν δοθεί στις τράπεζες ως εγγύηση για δάνεια € 9.806.244,32
- Εγγυητικές επιστολές τραπεζών για εγγύηση αξιών εξωτερικού για € 5.100.000,00
- Εγγυητικές επιστολές τραπεζών για λοιπές αιτίες για € 428.072,40
- Εγγυήσεις πιστώσεων υπέρ της θυγατρικής TERRA ΑΕ για ποσό € 2.000.000,00
- Παραχωρημένα ενέχυρα για ποσό € 12.100.000,00.
- Επιταγές ποσού 507.541,58 που έχουν δοθεί στις τράπεζες ως εγγύηση για δάνεια
- Συναλλαγματικές ποσού 2.757.281,86 για εγγύηση απαιτήσεων της εταιρείας.

Ως προς την εταιρεία TERRA Α.Ε.

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων έχει ως ακολούθως:

- Αξιόγραφα σε εγγύηση τραπεζών ως εξασφάλιση για δάνεια για ποσό € 1.356.792,04
- Μηχανήματα σε εγγύηση τραπεζών ως εξασφάλιση για δάνεια για ποσό € 1.000.000,00

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η μητρική εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2020. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2020. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η θυγατρική TERRA AE δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές από τη χρήση 2014 έως και τη χρήση 2020. Έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2020. Η Μητρική Εταιρεία για τις χρήσεις 2011 έως και 2019 και η θυγατρική για τη χρήση 2019, έχουν λάβει σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης οι οποίες έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Οι παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής περιόδου από 1.1.2020 έως και 31.12.2020 εγκρίνονται με το από 21/07/2021 πρακτικό του Δ.Σ.

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος	Το μέλος του Δ.Σ.	Ο Οικονομικός Διευθυντής Του Ομίλου
Ιωάννης Ε. Κοντέλλης Α.Δ.Τ. ΑΙ 576564	Αλεξάνδρα Ε. Κοντέλλη Α.Δ.Τ. ΑΒ 615680	Νικόλαος Δ. Ευαγγελίου Α.Δ.Τ. ΑΚ 204491

Η Οικονομική Διευθύντρια	Ο Διευθυντής Λογιστηρίου
Αλεξάνδρα Β. Ταράντου Α.Δ.Τ. – ΑΝ 604296 Αριθμός αδείας Α' τάξης 0090785	Αχιλλέας Ι. Παχατουρίδης Α.Δ.Τ. ΑΗ 199797