Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.03.04 14:04:04 EET
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: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ

Τηλέφωνο: 2510223325

E-mail: info@chamberofkavala.gr

Καβάλα,04/03/2022

Αριθ. Πρωτ.:2592512

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ-ΤΣΟΥΦ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ-ΤΣΟΥΦ** και αριθμό ΓΕΜΗ **20513230000**.

Την **04/03/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2808440 οι εγκεκριμένες από την 12/02/2022 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 2808441 η από 12/02/2022 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:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΤΣΑΚΛΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΝΑΤΟΛΙΚΟ ΧΑΛΑΣΤΡΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το 1957-12-13 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 14951.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΛΑΣΤΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην Θεσσαλονίκη το 1970-08-10 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 27771.

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.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.»

Έκθεση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.»**, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **«ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.»,** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στα υπόλοιπα των λογαριασμών εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 108 χιλ. περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη ποσού € 108 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται αυξημένα κατά € 108 χιλ. περίπου.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει επαρκή πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας συμπληρωματικής πρόβλεψης ανέρχεται σε € 3.500,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 3.500,00 περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.500,00 περίπου και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά € 3.500,00 χιλ. περίπου.
3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 έως και την χρήση 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την 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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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.

Άλλες Πληροφορίες

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

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 12 Ιανουαρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αθανάσιος Δ. Τσάκλης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14951

METRON AUDITING SERVICES

"METRON AUDITING S.A.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ"
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
9ο χλμ. Θεσσαλονίκης - Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, 57001 Θέρμη
ΤΗΛ. 2310 476.700 - FAX: 2310 476.773
ΑΦΜ: 800327625 - ΔΟΥ ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Μέλος της Ελεγκτικής Εταιρείας
METRON Auditing Α.Ε.-Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9ο Χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, Α.Μ. ΣΟΕΛ 158,57001 Θέρμη

ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ - ΤΣΟΥΦ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

με δ.τ. ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ Α.Ε.

98ο χιλ. Θεσσαλονίκης-Καβάλας, 64008
Ορφάνι Καβάλας

Αρ. ΓΕΜΗ 20513230000

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Χρήσεως 2020

Από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020

Πίνακας περιεχομένων

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή....2
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2020....5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά λειτουργία 31.12.2020....7
1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)....8
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29)....8
3. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων....10
4. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού....10
5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων....11
6. Διάθεση Αποτελεσμάτων....17
7. Διαφορετική απεικόνιση ορισμένων κονδυλίων της χρήσης 2019 για να καταστούν συγκρίσιμα....17

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.»

Έκθεση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στα υπόλοιπα των λογαριασμών εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 108 χιλ. περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη ποσού € 108 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται αυξημένα κατά € 108 χιλ. περίπου.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει επαρκή πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας συμπληρωματικής πρόβλεψης ανέρχεται σε € 3.500,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 3.500,00 περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.500,00 περίπου και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά € 3.500,00 χιλ. περίπου.
3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 έως και την χρήση 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την 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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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.

Άλλες Πληροφορίες

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

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 12 Ιανουαρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αθανάσιος Δ. Τσάκλης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14951

METRON AUDITING SERVICES

"METRON AUDITING S.A.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ"
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
9ο χλμ. Θεσσαλονίκης - Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, 57001 Θέρμη
ΤΗΛ. 2310 476.700 - FAX: 2310 476.773
ΑΦΜ: 800327625 - ΔΟΥ ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Μέλος της Ελεγκτικής Εταιρείας
METRON Auditing A.E.-Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9ο Χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, Α.Μ. ΣΟΕΛ 158,57001 Θέρμη

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2020

Σημείωση	2020	2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	0,01	0,01
Λοιπός εξοπλισμός	51.829,57	59.777,21
Σύνολο ενσώματων παγίων	**51.829,58**	**59.777,22**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά	216.792,42	216.792,42
	216.792,42	**216.792,42**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**268.622,00**	**276.569,64**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Προκαταβολές για αποθέματα	12.290,13	12.666,45
Σύνολο	**12.290,13**	**12.666,45**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	232.429,28	351.402,23
Προπληρωμένα έξοδα	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	123.135,32	25.790,64
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	481.808,43	706.930,57
Σύνολο	**837.373,03**	**1.084.123,44**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**849.663,16**	**1.096.789,89**
Σύνολο ενεργητικού	**1.118.285,16**	**1.373.359,53**

	2020	2019
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	300.000,00	300.000,00
Σύνολο	**300.000,00**	**300.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού - Επιχορηγήσεις	62.621,74	62.621,74
Λοιπά αποθεματικά -Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%	129.181,62	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	(95.258,42)	(108.048,32)
Σύνολο	**96.544,94**	**(45.426,58)**
Σύνολο καθαρής θέσης	**396.544,94**	**254.573,42**
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - φόροι τέλη ελέγχων προηγούμενων χρήσεων	395.337,07	306.798,80
Κρατικές επιχορηγήσεις (Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%)	129.181,61	0,00
Σύνολο	**524.518,68**	**306.798,80**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	102.897,96
Εμπορικές υποχρεώσεις	84.121,72	483.269,61
Φόρος εισοδήματος	4.845,37	42.053,73
Λοιποί φόροι και τέλη	69.566,95	86.083,76
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	0,00	32.019,68
Λοιπές υποχρεώσεις	38.687,50	65.662,57
Σύνολο	**197.221,54**	**811.987,31**
Σύνολο υποχρεώσεων	**721.740,22**	**1.118.786,11**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**1.118.285,16**	**1.373.359,53**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Σημείωση	**2020**	**2019**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	863.070,30	2.161.729,37
Κόστος πωλήσεων	639.186,04	475.550,96
Μικτό αποτέλεσμα	**223.884,26**	**1.686.178,41**
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	0,00
	223.884,26	**1.686.178,41**
Έξοδα διοίκησης	66.296,97	1.306.613,10
Έξοδα διάθεσης	132.593,95	50.767,79
Λοιπά έξοδα και ζημίες	57,84	1.281,45
Λοιπά έσοδα και κέρδη	2.036,38	0,83
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**26.971,88**	**327.516,90**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	25,82	60,03
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9.362,43	16.473,21
Αποτέλεσμα προ φόρων	**17.635,27**	**311.103,72**
Φόροι εισοδήματος	4.845,37	422.165,86
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**12.789,90**	**(111.062,14)**

1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

i. Επωνυμία: ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ii. Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
iii. Περίοδος αναφοράς: 1.1.2020 – 31.12.2020
iv. Διεύθυνση τους έδρας: Ορφάνι Καβάλας
v. ΓΕ.ΜΗ.: 20513230000
vi. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
vii. Η εταιρεία εμπίπτει τους οντότητες τους παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014.

2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τους παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4%, που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
Τα υπάρχοντα στην εταιρία ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που έχουν προβλεφθεί από τη Φορολογική Αρχή:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
1.	Μηχανολογικός & λοιπός εξοπλισμός	10%
2.	Μεταφορικά μέσα επιβατικά	16%
3.	Εξοπλισμός Η/Υ	20%

4. Τα άυλα πάγια στοιχεία (άδειες λογισμικού) αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές οι ζημίες απομείωσης είναι μονίμου χαρακτήρα και σημαντικού ποσού.

Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους. Τα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή αφορούν λογισμικά με εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή 5 ετών (συντελεστής απόσβεσης 20%). Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10% και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

5. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

6. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

7. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

8. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Οι ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. 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.

9. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

10. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιημένα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

11. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

12. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

13. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

14. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.

15. 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.

16. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

17. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

18. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

19. 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 επιμετρούνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. 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.

20. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

21. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

22. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

24. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

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

Στην κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη παρεκκλίσεως από την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου για να εκπληρωθεί η υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

4.1. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών εμφανίζονται στο Παθητικό στις Εμπορικές Υποχρεώσεις και τα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών εμφανίζονται στο Ενεργητικό στις Εμπορικές Απαιτήσεις.

4.2. Επίσης, στους λογαριασμούς « Κρατικές επιχορηγήσεις (Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%)» και «Λοιπά αποθεματικά – Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%» απεικονίζεται συνολικό ποσό € 258.363,24 (129.181,61+ 129.181,61). Η δε τελική ενίσχυση – ωφέλεια της εταιρίας εκ του γεγονότος αυτού είναι πιθανόν να είναι μεγαλύτερη του ποσού των € 129.181,61. Για την οριστικοποίηση της ωφέλειας και του επιστρεπτέου ποσού αναμένονται κυβερνητικές αποφάσεις.

5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

5.1 Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιόδου:

Ποσά σε Ευρώ €	Κτίρια-εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης την 01.01.2019	**261.208,32**	**109.247,69**	**2.902,93**	**406.332,32**	**779.691,26**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	3.915,08	**3.915,08**
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αξία κτήσης την 31.12.2019	**261.208,32**	**109.247,69**	**2.902,93**	**410.247,40**	**783.606,34**
Αποσβέσεις έως την 01.01.2019	**261.208,31**	**97.920,29**	**2.899,98**	**348.277,59**	**710.306,17**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	1.497,89	0,00	12.025,06	**13.522,95**
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποσβέσεις έως την 31.12.2019	**261.208,31**	**99.418,18**	**2.899,98**	**360.302,65**	**723.829,12**
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2019	**0,01**	**9.829,51**	**2,95**	**49.944,75**	**59.777,22**
Αξία κτήσης την 01.01.2020	**261.208,32**	**109.247,69**	**2.902,93**	**410.247,40**	**783.606,34**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	737,10	**737,10**
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	1.899,99	0,00	**1.899,99**
Αξία κτήσης την 31.12.2020	**261.208,32**	**109.247,69**	**1.002,93**	**410.984,50**	**782.443,45**
Αποσβέσεις έως την 01.01.2020	**261.208,31**	**99.418,18**	**2.899,98**	**360.302,65**	**723.829,12**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	328,21	678,80	7.677,72	**8.684,73**
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	1.899,99	0,00	**1.899,99**
Αποσβέσεις έως την 31.12.2020	**261.208,31**	**99.746,39**	**1.678,79**	**367.980,37**	**730.613,86**
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2020	**0,01**	**9.501,30**	**-675,86**	**43.004,13**	**51.829,58**

Η ανωτέρω αρνητική καθαρή λογιστική αξίας στις 31.12.2020 € -675,86 στα «Μεταφορικά Μέσα» έχει προκύψει από την ασυμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική και οι επιμέρους διαφορές πρόκειται να διορθωθούν με την καλύτερη οργάνωση του Μητρώου Παγίων, η οποία ξεκίνησε και θα ολοκληρωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις του 2021.

5.2 Εμπράγματες εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

5.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» περιλαμβάνει τα κατωτέρω :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ**	**1.1 – 31.12.2020**
33-95-01	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	106.792,42
33-95-05	ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ	110.0000,00
ΣΥΝΟΛΟ		**216.792,42**

Στον παραπάνω λογαριασμό περιλαμβάνονται :

- 33-95-01 «ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ» περιλαμβάνεται ποσό € 105.500,00 περίπου, το οποίο αφορά τα 2 ετήσια μισθώματα (€ 65.000,00 για την κατασκήνωση Καβάλας και € 40.500,00 για την κατασκήνωση στη Νικήτη Χαλκιδικής) και λοιπά € 1.300,00 περίπου αφορούν λοιπές δοθείσες εγγυήσεις για ενοικίαση κενών φιαλών, καθώς και των γραφείων στη Θεσσαλονίκη.
- 33-95-05 «ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ» αξίας € 110.000,00 αφορά στο τίμημα αγοράς ακινήτου – αγρού στη δημοτική ενότητα Ορφανού του Δήμου Παγγαίου, βάσει του συμβολαιογραφικού εγγράφου με αριθμό 11.899 που καταρτίστηκε στις 16/11/2016.

5.4. Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές απαιτήσεις» συνολικής αξίας € 232.429,28 απεικονίζει τις απαιτήσεις της εταιρίας από πελάτες της 31.12.2020. Ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα :

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)

Λογαριασμός	**ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΕΛΑΤΗ**	**ΑΠΑΙΤΗΣΗ 31.12.2020**
30-00-01-0001	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΟΑΕΔ	79.087,89
30-00-00-0003	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΜΑΘΗΤΙΑΔΑ	38.629,22
30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34.732,60
30-00-00-0015	ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	12.430,60
30-00-00-0057	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	11.633,14
30-00-00-0062	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ	11.398,93
30-00-00-0028	Τ.Α.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω.	8.252,00
30-00-00-0024	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	7.310,00
30-00-00-0017	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΕΝΙΗΔΟΣ	6.089,76
30-00-00-0025	ΠΟΛΙΤ/ΚΟ & ΑΘΛΗΤ.ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΑΝΩΜΗΣ	5.568,60
30-00-00-0018	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΛΑΧΑΝΑ	4.510,06
30-00-00-0052	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ	2.294,84
30-00-00-0020	ΚΕΠΑΠ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ ΧΟΡΤΙΑΤΗ (ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.ΧΟΡΤΙΑ	2.100,00

30-00-00-0032	ΑΓΑΠΗ ΓΙΑ ΤΟ ΠΑΙΔΙ	2.000,00
30-00-00-0026	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	1.800,00
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ	1.128,78
30-00-00-0031	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΘΕΡΜΑΙΚΟΥ	1.048,95
30-00-00-0029	ΔΗΜΟΣ ΕΥΡΩΠΟΥ	780,06
30-00-00-0036	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ	502,11
30-00-00-0056	ΤΑΜΕΙΟ ΓΕΩΡΓΙΑΣ ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΑΣ	502,11
30-00-00-0040	Α.Δ.Μ.Η.Ε. ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛ.Ε	362,95
30-00-00-0042	ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΦΚΑ	145,26
30-00-00-0035	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	119,24
30-00-00-0007	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	2,18
ΣΥΝΟΛΟ		**232.429,28**

5.5 <u>Χρεώστες διάφοροι – Λοιπές απαιτήσεις</u>

Υπόλοιπο απογραφής έναρξης	€	25.685,64
Υπόλοιπο 31.12.2020	**«**	**123.135,32**

Το ανωτέρω υπόλοιπο της 31/12/2020 αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, όπου απεικονίζονται αναλυτικά οι λοιποί χρεώστες, καθώς και ο φορέας από τον οποίο προέρχονται:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρεωστικό Υπόλοιπο
33-98-00-0001	ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΒΣ 2004	77.198,52
33-13-10-0000	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΛΛ. ΔΗΜΟ	20.454,18
33-13-99-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	7.403,02
54-04-00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	5.594,32
53-14-00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ	4.586,65
33-95-99-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ	2.067,00
52-00-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ -604	1.790,34
33-05-01-0000	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	1.319,00
33-05-00-0000	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ	1.195,15
33-98-00-0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΠΑΡΑΒ. ΚΒΣ	1.140,55
55-00-00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ(ΙΚΑ)	837,67
53-14-01	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	-451,08
ΣΥΝΟΛΟ		**123.135,32**

5.6 Ταμιακά διαθέσιμα

<u>Τα ταμιακά διαθέσιμα της εταιρίας κατά την 31.12.2020 ήταν τα κατωτέρω:</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	1.1 – 31.12.2020
38-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	46.513,98
38-03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	430.239,95
39-80	ΤΑΜΕΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	5.054,50
ΣΥΝΟΛΟ		**481.808,43**

5.7 Προβλέψεις

5.7.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία δε σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Το μεγαλύτερο μέρος των εργαζόμενων είναι εποχιακά απασχολούμενοι. Το σύνολο της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού για το έτος 2020 ανέρχεται σε € 3.500,00 περίπου.

5.7.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν έχουν σχηματισθεί.

5.8. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν.

5.9 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις – Φόροι τέλη ελέγχων προηγουμένων χρήσεων

Κατά την 31.12.2020 η εταιρία εμφανίζει στις υποχρεώσεις της από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων το συνολικό ποσό € 395.337,07. Η υπόθεση αυτή εκκρεμεί στα Διοικητικά δικαστήρια και σύμφωνα με τις προσδοκίες του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει το ενδεχόμενο να δικαιωθεί η εταιρία μερικώς ή ολικώς. Σύμφωνα με απόφαση στην οποία δικαιώθηκε η εταιρία, εντός της χρήσης 2020, και επεστράφη – εισπράχθηκε το ποσό των € 114.393,18, και στην οποία το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε έφεση.

5.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

5.11 Εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» συνολικής αξίας € 84.121,72 απεικονίζει τις υποχρεώσεις της εταιρίας προς προμηθευτές, καθώς και σε προκαταβολές που δόθηκαν από πελάτες, της 31.12.2020. Ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων παρουσιάζεται στους κατωτέρω δύο πίνακες :

- ***<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</u>***

Λογαριασμός	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2020
50-00-00-0094	ΧΑΤΖΗΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΚΡΕΑΤΟΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΑΝΩ	26.004,15
50-00-00-0105	ΣΑΡΙΟΓΛΟΥ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	9.070,94
50-00-00-0024	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ Σ. ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	5.870,97
50-00-00-0137	ΧΟΥΤΟΣ Α ΕΠΙΣΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	4.209,62
50-00-00-0112	ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ ΒΕΛΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	2.021,07
50-00-00-0123	ΜΑΚΡΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.417,12
50-00-00-0001	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	1.264,60
50-00-00-0337	ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	775,46
50-00-00-0244	ΚΟΤΣΑΝΠΑΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΩΤ	731,60
50-00-00-0342	ΑΝΔΡΙΩΤΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ	650,93
50-00-00-0350	ΤΑΟΥΚΤΣΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	602,70
50-00-00-0347	ΦΑΝΤΑΣΤΙΚΟ Α.Ε.	494,43
50-00-00-0367	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ Ι. ΥΙΟΙ Ο.Ε.	457,81
50-00-00-0208	ΧΙΔΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΓΕΩΡ	446,40
50-00-00-0339	ΤΣΙΟΥΤΣΙΟΥΛΙΤΗΣ Γ.ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	426,20
50-00-00-0343	ΤΣΟΥΛΦΙΔΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	416,50
50-00-00-0389	ΧΑΜΧΑΛΕ ΕΛΕΝΗ ΑΣΤΕΡΙΟΣ	280,00
50-00-00-0619	ΑΡΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	255,46
50-00-00-0353	ΣΑΝΔΡΟΥ ΚΛΗΜΕΝΤΙΝΗ & ΣΙΑ ΟΕ	251,70
50-00-00-0332	ΒΙΜΕΛΙΑ Α.Ε	175,29
50-00-00-0652	ΣΟΥΝΑ ΠΑΣΧΑΛΙΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	154,18
50-00-00-0031	ΤΕΡΖΙΔΗΣ Ι Κ Ε	153,54
50-00-00-0271	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΚΥΡΙΑΚΟΣ	113,00
50-00-00-0268	ΜΟΥΜΤΖΙΔΗΣ Χ.& ΣΙΑ Ε.Ε	91,84
50-00-00-0324	ΠΟΛΥΚΑΡΠΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	86,68
50-00-00-0288	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΥΠΕΡΑΓΟΡΕΣ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	76,69
50-00-00-0334	ΒΙΟΛΑΝΤΑ Α.Ε.	68,83
50-00-00-0333	ΕΥΘΥΒΟΥΛΗ Ι.ΔΙΑΔΟΧΟΙ Ο.Ε.	51,04
50-00-00-0355	ADVANCED HUMAN RESOURCES ΑΝΩΝ. ΕΤ.ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΑΣΧ	45,05
50-00-00-0011	ACS ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.Ε.	23,68
50-00-00-0045	ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	23,18
50-00-00-0002	COSMOTE - ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	18,50
50-00-00-0000	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	15,65
50-00-00-0149	ΣΕΡΡΑΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	11,21
50-00-00-0637	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΛΑΖΟΓΛΟΥ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΟΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	0,27
50-00-00-0606	ΑΦΟΙ ΧΡΗΣΤΟΥ ΠΑΝΤΕΛΙΔΗ ΟΕ	0,01
ΣΥΝΟΛΟ		**56.756,30**

- ***<u>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ</u>***

Λογαριασμός	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2020
30-00-00-0037	Υ.Β.Ε.Τ.	6.616,42

30-00-00-0038	ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Δ.Ο.Υ.	528,25
ΣΥΝΟΛΟ		**7.144,67**

- ***ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ***

Τέλος, στις εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρίας της 31.12.2020 περιλαμβάνονται και τα υπόλοιπα επιταγών προς πληρωμή, συνολικής αξίας € 20.220,75, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα :

Αριθ.Επιταγής	Ημ. Παραδ.	Τράπεζα	Αιτιολογία	Ημ. Λήξης	Ποσό
06039659-8	27/10/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΝΕΔΕΛΤΖΙΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΕΕ	18/12/2020	6.083,04
06039654-7	7/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GOLDEN CHEMICALS ABEE	5/11/2020	4.077,35
06039657-1	31/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΘΕΡΙΑΚΗ ΒΑΙΑ	5/12/2020	3.250,00
06039656-3	24/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5/9/2020	2.839,60
06039653-9	15/6/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΑΤΛΑΝΤΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΑΕ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦ.	31/7/2020	2.419,00
06039655-5	14/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΤΣΙΑΚΟΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5/10/2020	1.347,64
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ ΣΤΟ ΑΡΧΕΙΟ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΟΥ ΜΑΣ ΣΤΑΛΘΗΚΕ					204,12
ΣΥΝΟΛΟ					**20.220,75**

5.12 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Ο ανωτέρω λογαριασμός «ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ», με υπόλοιπο € 69.566,95 απεικονίζει τις υποχρεώσεις της εταιρίας της 31.12.2020 προς τις φορολογικές αρχές. Οι υποχρεώσεις αυτές, όπως απεικονίζονται στα βιβλία της εταιρίας, αλλά και βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων προς τις φορολογικές αρχές, αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2020
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	48.198,86
54-03-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	9.096,96
59-40	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Υποκ.	7.442,93
54-07-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	2.028,20
54-08-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ.ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ	2.800,00
ΣΥΝΟΛΟ		**69.566,95**

5.13 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανάλυση του κονδυλίου «ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» της 31.12.2020, συνολικές αξίας € 38.687,50 δίνεται στον κατωτέρω πίνακα :

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2020
53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	24.454,50
53-19-00-0000	ΤΟΠΑΛΙΔΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ (ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	14.000,00
18-11-00-0001	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	233,00
ΣΥΝΟΛΟ		**38.687,50**

5.14 Έσοδα ή έξοδα ιδιαιτέρου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Έσοδα	31/12/2020	31/12/2019
Κύκλος εργασιών	863.070,30	2.161.729,37
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	25,82	60,03
Έκτακτα αποτελέσματα	2.036,38	0,83
Σύνολο	**865.132,50**	**2.161.790,23**

Έξοδα	31/12/2020	31/12/2019
Κόστος πωλήσεων	639.186,04	475.550,96
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	66.296,97	1.306.613,10
Έξοδα διάθεσης	132.593,95	50.767,79
Χρεωστικοί Τόκοι	9.362,43	16.473,21
Έκτακτα αποτελέσματα	57,84	1.281,45
Σύνολο	**847.497,23**	**1.850.686,51**

6. Διάθεση Αποτελεσμάτων

Το αποτέλεσμα της χρήσης μετά από φόρους ανήλθε σε κέρδος ποσού € 12.789,90 έναντι ζημιών ποσού € 111.062,14 της προηγούμενης χρήσης του 2019. Το θετικό αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης του 2020 προσαύξησε τα Αποτελέσματα εις Νέον, και κατά συνέπεια την Καθαρή Θέση της εταιρίας κατά ποσό € 12.789,90.

7. Διαφορετική απεικόνιση ορισμένων κονδυλίων της χρήσης 2019 για να καταστούν συγκρίσιμα

Για να καταστούν συγκρίσιμα τα κονδύλια της χρήσης 2020 όπως αυτά αποτυπώθηκαν κατά τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με τα αντίστοιχα κονδύλια του 2019, χρειάστηκε να γίνει μια ανακατανομή των κονδυλίων του 2019 για την ορθότητα της απεικονίσεως. Διευκρινίζεται πως η μεταβολή αυτή στην εμφάνιση των λογαριασμών δεν επιφέρει τροποποίηση του δημοσιευθέντος Ισολογισμού της 31.12.2019. Οι μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν ήταν οι ακόλουθες :

7.1 Κονδύλια συνολικής αξίας **€ 216.792,42**, τα οποία αφορούν δοθείσες εγγυήσεις συνολικής αξίας € 106.792,42 καθώς και προσύμφωνο αγοράς οικοπέδου συνολικής αξίας € 110.000,00, μεταφέρθηκαν από τις Λοιπές Απαιτήσεις, δηλαδή από το Κυκλοφορούν Ενεργητικό, σε κονδύλι του μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και συγκεκριμένα στα Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία.

Ορφάνι Καβάλας, 4 Ιανουαρίου 2022

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	**ΠΟΥΡΝΑΡΑ ΕΥΓΕΝΙΑ**	**ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΗ 696693	**Α.Δ.Τ. Μ 363559**	**Α.Δ.Τ. ΑΗ 884425**
		ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 0023319

ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ - ΤΣΟΥΦ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

με δ.τ. ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ Α.Ε.

98ο χιλ. Θεσσαλονίκης-Καβάλας, 64008
Ορφάνι Καβάλας

Αρ. ΓΕΜΗ 20513230000

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Χρήσεως 2020

Από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020

Πίνακας περιεχομένων

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή....2
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2020....5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά λειτουργία 31.12.2020....7
1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)....8
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29)....8
3. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων....10
4. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού....10
5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων....11
6. Διάθεση Αποτελεσμάτων....17
7. Διαφορετική απεικόνιση ορισμένων κονδυλίων της χρήσης 2019 για να καταστούν συγκρίσιμα....17

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.»

Έκθεση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στα υπόλοιπα των λογαριασμών εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 108 χιλ. περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη ποσού € 108 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται αυξημένα κατά € 108 χιλ. περίπου.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει επαρκή πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας συμπληρωματικής πρόβλεψης ανέρχεται σε € 3.500,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 3.500,00 περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.500,00 περίπου και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά € 3.500,00 χιλ. περίπου.
3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 έως και την χρήση 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την 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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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.

Άλλες Πληροφορίες

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

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 12 Ιανουαρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αθανάσιος Δ. Τσάκλης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14951

METRON AUDITING SERVICES

"METRON AUDITING S.A.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ"
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
9ο χλμ. Θεσσαλονίκης - Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, 57001 Θέρμη
ΤΗΛ. 2310 476.700 - FAX: 2310 476.773
ΑΦΜ: 800327625 - ΔΟΥ ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Μέλος της Ελεγκτικής Εταιρείας
METRON Auditing A.E.-Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9ο Χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, Α.Μ. ΣΟΕΛ 158,57001 Θέρμη

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2020

Σημείωση	2020	2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	0,01	0,01
Λοιπός εξοπλισμός	51.829,57	59.777,21
Σύνολο ενσώματων παγίων	**51.829,58**	**59.777,22**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά	216.792,42	216.792,42
	216.792,42	**216.792,42**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**268.622,00**	**276.569,64**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Προκαταβολές για αποθέματα	12.290,13	12.666,45
Σύνολο	**12.290,13**	**12.666,45**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	232.429,28	351.402,23
Προπληρωμένα έξοδα	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	123.135,32	25.790,64
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	481.808,43	706.930,57
Σύνολο	**837.373,03**	**1.084.123,44**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**849.663,16**	**1.096.789,89**
Σύνολο ενεργητικού	**1.118.285,16**	**1.373.359,53**

	2020	2019
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	300.000,00	300.000,00
Σύνολο	**300.000,00**	**300.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού - Επιχορηγήσεις	62.621,74	62.621,74
Λοιπά αποθεματικά -Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%	129.181,62	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	(95.258,42)	(108.048,32)
Σύνολο	**96.544,94**	**(45.426,58)**
Σύνολο καθαρής θέσης	**396.544,94**	**254.573,42**
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - φόροι τέλη ελέγχων προηγούμενων χρήσεων	395.337,07	306.798,80
Κρατικές επιχορηγήσεις (Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%)	129.181,61	0,00
Σύνολο	**524.518,68**	**306.798,80**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	102.897,96
Εμπορικές υποχρεώσεις	84.121,72	483.269,61
Φόρος εισοδήματος	4.845,37	42.053,73
Λοιποί φόροι και τέλη	69.566,95	86.083,76
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	0,00	32.019,68
Λοιπές υποχρεώσεις	38.687,50	65.662,57
Σύνολο	**197.221,54**	**811.987,31**
Σύνολο υποχρεώσεων	**721.740,22**	**1.118.786,11**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**1.118.285,16**	**1.373.359,53**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Σημείωση	**2020**	**2019**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	863.070,30	2.161.729,37
Κόστος πωλήσεων	639.186,04	475.550,96
Μικτό αποτέλεσμα	**223.884,26**	**1.686.178,41**
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	0,00
	223.884,26	**1.686.178,41**
Έξοδα διοίκησης	66.296,97	1.306.613,10
Έξοδα διάθεσης	132.593,95	50.767,79
Λοιπά έξοδα και ζημίες	57,84	1.281,45
Λοιπά έσοδα και κέρδη	2.036,38	0,83
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**26.971,88**	**327.516,90**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	25,82	60,03
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9.362,43	16.473,21
Αποτέλεσμα προ φόρων	**17.635,27**	**311.103,72**
Φόροι εισοδήματος	4.845,37	422.165,86
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**12.789,90**	**(111.062,14)**

1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

i. Επωνυμία: ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ii. Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
iii. Περίοδος αναφοράς: 1.1.2020 – 31.12.2020
iv. Διεύθυνση τους έδρας: Ορφάνι Καβάλας
v. ΓΕ.ΜΗ.: 20513230000
vi. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
vii. Η εταιρεία εμπίπτει τους οντότητες τους παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014.

2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τους παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4%, που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
Τα υπάρχοντα στην εταιρία ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που έχουν προβλεφθεί από τη Φορολογική Αρχή:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
1.	Μηχανολογικός & λοιπός εξοπλισμός	10%
2.	Μεταφορικά μέσα επιβατικά	16%
3.	Εξοπλισμός Η/Υ	20%

4. Τα άυλα πάγια στοιχεία (άδειες λογισμικού) αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές οι ζημίες απομείωσης είναι μονίμου χαρακτήρα και σημαντικού ποσού.

Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους. Τα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή αφορούν λογισμικά με εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή 5 ετών (συντελεστής απόσβεσης 20%). Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10% και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

5. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

6. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

7. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

8. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Οι ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. 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.

9. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

10. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιημένα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

11. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

12. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

13. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

14. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.

15. 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.

16. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

17. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

18. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

19. 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 επιμετρούνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. 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.

20. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

21. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

22. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

24. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

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

Στην κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη παρεκκλίσεως από την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου για να εκπληρωθεί η υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

4.1. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών εμφανίζονται στο Παθητικό στις Εμπορικές Υποχρεώσεις και τα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών εμφανίζονται στο Ενεργητικό στις Εμπορικές Απαιτήσεις.

4.2. Επίσης, στους λογαριασμούς « Κρατικές επιχορηγήσεις (Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%)» και «Λοιπά αποθεματικά – Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%» απεικονίζεται συνολικό ποσό € 258.363,24 (129.181,61+ 129.181,61). Η δε τελική ενίσχυση – ωφέλεια της εταιρίας εκ του γεγονότος αυτού είναι πιθανόν να είναι μεγαλύτερη του ποσού των € 129.181,61. Για την οριστικοποίηση της ωφέλειας και του επιστρεπτέου ποσού αναμένονται κυβερνητικές αποφάσεις.

5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

5.1 Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιόδου:

Ποσά σε Ευρώ €	Κτίρια-εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης την 01.01.2019	**261.208,32**	**109.247,69**	**2.902,93**	**406.332,32**	**779.691,26**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	3.915,08	**3.915,08**
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αξία κτήσης την 31.12.2019	**261.208,32**	**109.247,69**	**2.902,93**	**410.247,40**	**783.606,34**
Αποσβέσεις έως την 01.01.2019	**261.208,31**	**97.920,29**	**2.899,98**	**348.277,59**	**710.306,17**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	1.497,89	0,00	12.025,06	**13.522,95**
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποσβέσεις έως την 31.12.2019	**261.208,31**	**99.418,18**	**2.899,98**	**360.302,65**	**723.829,12**
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2019	**0,01**	**9.829,51**	**2,95**	**49.944,75**	**59.777,22**
Αξία κτήσης την 01.01.2020	**261.208,32**	**109.247,69**	**2.902,93**	**410.247,40**	**783.606,34**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	737,10	**737,10**
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	1.899,99	0,00	**1.899,99**
Αξία κτήσης την 31.12.2020	**261.208,32**	**109.247,69**	**1.002,93**	**410.984,50**	**782.443,45**
Αποσβέσεις έως την 01.01.2020	**261.208,31**	**99.418,18**	**2.899,98**	**360.302,65**	**723.829,12**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	328,21	678,80	7.677,72	**8.684,73**
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	1.899,99	0,00	**1.899,99**
Αποσβέσεις έως την 31.12.2020	**261.208,31**	**99.746,39**	**1.678,79**	**367.980,37**	**730.613,86**
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2020	**0,01**	**9.501,30**	**-675,86**	**43.004,13**	**51.829,58**

Η ανωτέρω αρνητική καθαρή λογιστική αξίας στις 31.12.2020 € -675,86 στα «Μεταφορικά Μέσα» έχει προκύψει από την ασυμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική και οι επιμέρους διαφορές πρόκειται να διορθωθούν με την καλύτερη οργάνωση του Μητρώου Παγίων, η οποία ξεκίνησε και θα ολοκληρωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις του 2021.

5.2 Εμπράγματες εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

5.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» περιλαμβάνει τα κατωτέρω :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ**	**1.1 – 31.12.2020**
33-95-01	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	106.792,42
33-95-05	ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ	110.0000,00
ΣΥΝΟΛΟ		**216.792,42**

Στον παραπάνω λογαριασμό περιλαμβάνονται :

- 33-95-01 «ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ» περιλαμβάνεται ποσό € 105.500,00 περίπου, το οποίο αφορά τα 2 ετήσια μισθώματα (€ 65.000,00 για την κατασκήνωση Καβάλας και € 40.500,00 για την κατασκήνωση στη Νικήτη Χαλκιδικής) και λοιπά € 1.300,00 περίπου αφορούν λοιπές δοθείσες εγγυήσεις για ενοικίαση κενών φιαλών, καθώς και των γραφείων στη Θεσσαλονίκη.
- 33-95-05 «ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ» αξίας € 110.000,00 αφορά στο τίμημα αγοράς ακινήτου – αγρού στη δημοτική ενότητα Ορφανού του Δήμου Παγγαίου, βάσει του συμβολαιογραφικού εγγράφου με αριθμό 11.899 που καταρτίστηκε στις 16/11/2016.

5.4. Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές απαιτήσεις» συνολικής αξίας € 232.429,28 απεικονίζει τις απαιτήσεις της εταιρίας από πελάτες της 31.12.2020. Ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα :

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)

Λογαριασμός	**ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΕΛΑΤΗ**	**ΑΠΑΙΤΗΣΗ 31.12.2020**
30-00-01-0001	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΟΑΕΔ	79.087,89
30-00-00-0003	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΜΑΘΗΤΙΑΔΑ	38.629,22
30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34.732,60
30-00-00-0015	ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	12.430,60
30-00-00-0057	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	11.633,14
30-00-00-0062	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ	11.398,93
30-00-00-0028	Τ.Α.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω.	8.252,00
30-00-00-0024	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	7.310,00
30-00-00-0017	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΕΝΙΗΔΟΣ	6.089,76
30-00-00-0025	ΠΟΛΙΤ/ΚΟ & ΑΘΛΗΤ.ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΑΝΩΜΗΣ	5.568,60
30-00-00-0018	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΛΑΧΑΝΑ	4.510,06
30-00-00-0052	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ	2.294,84
30-00-00-0020	ΚΕΠΑΠ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ ΧΟΡΤΙΑΤΗ (ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.ΧΟΡΤΙΑ	2.100,00

30-00-00-0032	ΑΓΑΠΗ ΓΙΑ ΤΟ ΠΑΙΔΙ	2.000,00
30-00-00-0026	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	1.800,00
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ	1.128,78
30-00-00-0031	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΘΕΡΜΑΙΚΟΥ	1.048,95
30-00-00-0029	ΔΗΜΟΣ ΕΥΡΩΠΟΥ	780,06
30-00-00-0036	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ	502,11
30-00-00-0056	ΤΑΜΕΙΟ ΓΕΩΡΓΙΑΣ ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΑΣ	502,11
30-00-00-0040	Α.Δ.Μ.Η.Ε. ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛ.Ε	362,95
30-00-00-0042	ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΦΚΑ	145,26
30-00-00-0035	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	119,24
30-00-00-0007	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	2,18
ΣΥΝΟΛΟ		**232.429,28**

5.5 <u>Χρεώστες διάφοροι – Λοιπές απαιτήσεις</u>

Υπόλοιπο απογραφής έναρξης	€	25.685,64
Υπόλοιπο 31.12.2020	**«**	**123.135,32**

Το ανωτέρω υπόλοιπο της 31/12/2020 αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, όπου απεικονίζονται αναλυτικά οι λοιποί χρεώστες, καθώς και ο φορέας από τον οποίο προέρχονται:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρεωστικό Υπόλοιπο
33-98-00-0001	ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΒΣ 2004	77.198,52
33-13-10-0000	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΛΛ. ΔΗΜΟ	20.454,18
33-13-99-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	7.403,02
54-04-00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	5.594,32
53-14-00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ	4.586,65
33-95-99-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ	2.067,00
52-00-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ -604	1.790,34
33-05-01-0000	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	1.319,00
33-05-00-0000	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ	1.195,15
33-98-00-0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΠΑΡΑΒ. ΚΒΣ	1.140,55
55-00-00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ(ΙΚΑ)	837,67
53-14-01	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	-451,08
ΣΥΝΟΛΟ		**123.135,32**

5.6 Ταμιακά διαθέσιμα

<u>Τα ταμιακά διαθέσιμα της εταιρίας κατά την 31.12.2020 ήταν τα κατωτέρω:</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	1.1 – 31.12.2020
38-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	46.513,98
38-03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	430.239,95
39-80	ΤΑΜΕΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	5.054,50
ΣΥΝΟΛΟ		**481.808,43**

5.7 Προβλέψεις

5.7.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία δε σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Το μεγαλύτερο μέρος των εργαζόμενων είναι εποχιακά απασχολούμενοι. Το σύνολο της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού για το έτος 2020 ανέρχεται σε € 3.500,00 περίπου.

5.7.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν έχουν σχηματισθεί.

5.8. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν.

5.9 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις – Φόροι τέλη ελέγχων προηγουμένων χρήσεων

Κατά την 31.12.2020 η εταιρία εμφανίζει στις υποχρεώσεις της από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων το συνολικό ποσό € 395.337,07. Η υπόθεση αυτή εκκρεμεί στα Διοικητικά δικαστήρια και σύμφωνα με τις προσδοκίες του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει το ενδεχόμενο να δικαιωθεί η εταιρία μερικώς ή ολικώς. Σύμφωνα με απόφαση στην οποία δικαιώθηκε η εταιρία, εντός της χρήσης 2020, και επεστράφη – εισπράχθηκε το ποσό των € 114.393,18, και στην οποία το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε έφεση.

5.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

5.11 Εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» συνολικής αξίας € 84.121,72 απεικονίζει τις υποχρεώσεις της εταιρίας προς προμηθευτές, καθώς και σε προκαταβολές που δόθηκαν από πελάτες, της 31.12.2020. Ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων παρουσιάζεται στους κατωτέρω δύο πίνακες :

- ***<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</u>***

Λογαριασμός	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2020
50-00-00-0094	ΧΑΤΖΗΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΚΡΕΑΤΟΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΑΝΩ	26.004,15
50-00-00-0105	ΣΑΡΙΟΓΛΟΥ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	9.070,94
50-00-00-0024	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ Σ. ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	5.870,97
50-00-00-0137	ΧΟΥΤΟΣ Α ΕΠΙΣΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	4.209,62
50-00-00-0112	ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ ΒΕΛΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	2.021,07
50-00-00-0123	ΜΑΚΡΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.417,12
50-00-00-0001	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	1.264,60
50-00-00-0337	ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	775,46
50-00-00-0244	ΚΟΤΣΑΝΠΑΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΩΤ	731,60
50-00-00-0342	ΑΝΔΡΙΩΤΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ	650,93
50-00-00-0350	ΤΑΟΥΚΤΣΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	602,70
50-00-00-0347	ΦΑΝΤΑΣΤΙΚΟ Α.Ε.	494,43
50-00-00-0367	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ Ι. ΥΙΟΙ Ο.Ε.	457,81
50-00-00-0208	ΧΙΔΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΓΕΩΡ	446,40
50-00-00-0339	ΤΣΙΟΥΤΣΙΟΥΛΙΤΗΣ Γ.ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	426,20
50-00-00-0343	ΤΣΟΥΛΦΙΔΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	416,50
50-00-00-0389	ΧΑΜΧΑΛΕ ΕΛΕΝΗ ΑΣΤΕΡΙΟΣ	280,00
50-00-00-0619	ΑΡΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	255,46
50-00-00-0353	ΣΑΝΔΡΟΥ ΚΛΗΜΕΝΤΙΝΗ & ΣΙΑ ΟΕ	251,70
50-00-00-0332	ΒΙΜΕΛΙΑ Α.Ε	175,29
50-00-00-0652	ΣΟΥΝΑ ΠΑΣΧΑΛΙΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	154,18
50-00-00-0031	ΤΕΡΖΙΔΗΣ Ι Κ Ε	153,54
50-00-00-0271	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΚΥΡΙΑΚΟΣ	113,00
50-00-00-0268	ΜΟΥΜΤΖΙΔΗΣ Χ.& ΣΙΑ Ε.Ε	91,84
50-00-00-0324	ΠΟΛΥΚΑΡΠΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	86,68
50-00-00-0288	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΥΠΕΡΑΓΟΡΕΣ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	76,69
50-00-00-0334	ΒΙΟΛΑΝΤΑ Α.Ε.	68,83
50-00-00-0333	ΕΥΘΥΒΟΥΛΗ Ι.ΔΙΑΔΟΧΟΙ Ο.Ε.	51,04
50-00-00-0355	ADVANCED HUMAN RESOURCES ΑΝΩΝ. ΕΤ.ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΑΣΧ	45,05
50-00-00-0011	ACS ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.Ε.	23,68
50-00-00-0045	ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	23,18
50-00-00-0002	COSMOTE - ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε.	18,50
50-00-00-0000	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	15,65
50-00-00-0149	ΣΕΡΡΑΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	11,21
50-00-00-0637	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΛΑΖΟΓΛΟΥ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΟΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	0,27
50-00-00-0606	ΑΦΟΙ ΧΡΗΣΤΟΥ ΠΑΝΤΕΛΙΔΗ ΟΕ	0,01
ΣΥΝΟΛΟ		**56.756,30**

- ***<u>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ</u>***

Λογαριασμός	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2020
30-00-00-0037	Υ.Β.Ε.Τ.	6.616,42

30-00-00-0038	ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Δ.Ο.Υ.	528,25
ΣΥΝΟΛΟ		**7.144,67**

- ***ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ***

Τέλος, στις εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρίας της 31.12.2020 περιλαμβάνονται και τα υπόλοιπα επιταγών προς πληρωμή, συνολικής αξίας € 20.220,75, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα :

Αριθ.Επιταγής	Ημ. Παραδ.	Τράπεζα	Αιτιολογία	Ημ. Λήξης	Ποσό
06039659-8	27/10/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΝΕΔΕΛΤΖΙΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΕΕ	18/12/2020	6.083,04
06039654-7	7/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GOLDEN CHEMICALS ABEE	5/11/2020	4.077,35
06039657-1	31/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΘΕΡΙΑΚΗ ΒΑΙΑ	5/12/2020	3.250,00
06039656-3	24/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5/9/2020	2.839,60
06039653-9	15/6/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΑΤΛΑΝΤΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΑΕ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦ.	31/7/2020	2.419,00
06039655-5	14/7/2020	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΤΣΙΑΚΟΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5/10/2020	1.347,64
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ ΣΤΟ ΑΡΧΕΙΟ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΟΥ ΜΑΣ ΣΤΑΛΘΗΚΕ					204,12
ΣΥΝΟΛΟ					**20.220,75**

5.12 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Ο ανωτέρω λογαριασμός «ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ», με υπόλοιπο € 69.566,95 απεικονίζει τις υποχρεώσεις της εταιρίας της 31.12.2020 προς τις φορολογικές αρχές. Οι υποχρεώσεις αυτές, όπως απεικονίζονται στα βιβλία της εταιρίας, αλλά και βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων προς τις φορολογικές αρχές, αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2020
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	48.198,86
54-03-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	9.096,96
59-40	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Υποκ.	7.442,93
54-07-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	2.028,20
54-08-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ.ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ	2.800,00
ΣΥΝΟΛΟ		**69.566,95**

5.13 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανάλυση του κονδυλίου «ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» της 31.12.2020, συνολικές αξίας € 38.687,50 δίνεται στον κατωτέρω πίνακα :

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2020
53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	24.454,50
53-19-00-0000	ΤΟΠΑΛΙΔΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ (ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	14.000,00
18-11-00-0001	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	233,00
ΣΥΝΟΛΟ		**38.687,50**

5.14 Έσοδα ή έξοδα ιδιαιτέρου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Έσοδα	31/12/2020	31/12/2019
Κύκλος εργασιών	863.070,30	2.161.729,37
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	25,82	60,03
Έκτακτα αποτελέσματα	2.036,38	0,83
Σύνολο	**865.132,50**	**2.161.790,23**

Έξοδα	31/12/2020	31/12/2019
Κόστος πωλήσεων	639.186,04	475.550,96
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	66.296,97	1.306.613,10
Έξοδα διάθεσης	132.593,95	50.767,79
Χρεωστικοί Τόκοι	9.362,43	16.473,21
Έκτακτα αποτελέσματα	57,84	1.281,45
Σύνολο	**847.497,23**	**1.850.686,51**

6. Διάθεση Αποτελεσμάτων

Το αποτέλεσμα της χρήσης μετά από φόρους ανήλθε σε κέρδος ποσού € 12.789,90 έναντι ζημιών ποσού € 111.062,14 της προηγούμενης χρήσης του 2019. Το θετικό αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης του 2020 προσαύξησε τα Αποτελέσματα εις Νέον, και κατά συνέπεια την Καθαρή Θέση της εταιρίας κατά ποσό € 12.789,90.

7. Διαφορετική απεικόνιση ορισμένων κονδυλίων της χρήσης 2019 για να καταστούν συγκρίσιμα

Για να καταστούν συγκρίσιμα τα κονδύλια της χρήσης 2020 όπως αυτά αποτυπώθηκαν κατά τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με τα αντίστοιχα κονδύλια του 2019, χρειάστηκε να γίνει μια ανακατανομή των κονδυλίων του 2019 για την ορθότητα της απεικονίσεως. Διευκρινίζεται πως η μεταβολή αυτή στην εμφάνιση των λογαριασμών δεν επιφέρει τροποποίηση του δημοσιευθέντος Ισολογισμού της 31.12.2019. Οι μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν ήταν οι ακόλουθες :

7.1 Κονδύλια συνολικής αξίας **€ 216.792,42**, τα οποία αφορούν δοθείσες εγγυήσεις συνολικής αξίας € 106.792,42 καθώς και προσύμφωνο αγοράς οικοπέδου συνολικής αξίας € 110.000,00, μεταφέρθηκαν από τις Λοιπές Απαιτήσεις, δηλαδή από το Κυκλοφορούν Ενεργητικό, σε κονδύλι του μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και συγκεκριμένα στα Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία.

Ορφάνι Καβάλας, 4 Ιανουαρίου 2022

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	**ΠΟΥΡΝΑΡΑ ΕΥΓΕΝΙΑ**	**ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΗ 696693	**Α.Δ.Τ. Μ 363559**	**Α.Δ.Τ. ΑΗ 884425**
		ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 0023319