

ΔΑΜΑΝΑΝΔ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2021

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ

ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

«DAMAVAND A.E.» ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30.06.2021

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «NTAMABANT ΑΕ» παρουσιάζει την έκθεση του για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30.06.2021 σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018. Οι επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «NTAMABANT ΑΕ» καλύπτουν το χρονικό διάστημα 1 Ιουλίου 2020 έως 30 Ιουνίου 2021 και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στη διάρκεια της χρήσης 01.07.2020-30.6.2021

1. Από το φθινόπωρο του 2020 σημειώθηκε έξαρση της πανδημίας κορονοϊού (COVID-19), η οποία οδήγησε σε μεταβολές στην παγκόσμια προσφορά και ζήτηση, συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας και άλλων χωρών στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ο COVID-19 συνεχίζει να εξαπλώνεται παγκοσμίως. Η επιρροή του ιού στην επιχειρηματική δραστηριότητα κυμαίνεται από επιτυχή περιορισμό του ιού και μικρές βραχυπρόθεσμες επιπτώσεις, έως και παρατεταμένες επεμβάσεις που μπορεί να οδηγήσουν σε πιθανή ύφεση. Ταυτόχρονα, διάφορες πολιτικές και δημοσιονομικές δράσεις έχουν ληφθεί με στόχο την ελαχιστοποίηση των πιθανών αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων. Το εύρος των δυνητικών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι δύσκολο να προβλεφθεί.

Το μέγεθος της μελλοντικής επίδρασης της πανδημίας στην Εταιρεία δεν δύναται να ποσοτικοποιηθεί μιας και τα δεδομένα αλλάζουν συνεχώς. Η Εταιρεία διακρίνει δύο κινδύνους. Αυτόν του περιορισμού ή διακοπής της λειτουργίας της από εμφάνιση πολλών κρουσμάτων στο προσωπικό της και τον κίνδυνο της ύφεσης.

Ως προς τον πρώτο κίνδυνο η Εταιρεία κινήθηκε προληπτικά με εφαρμογή όλων των πρωτοκόλλων, σε στενή συνεργασία με τις υγειονομικές αρχές ενώ με δικές της δαπάνες προβαίνει σε συνέχεις δειγματοληψίες ανίχνευσης του ιού μεταξύ του προσωπικού της. Ακόμη, φροντίζει για την προμήθεια όλου του απαραίτητου εξοπλισμού για την προστασία του (μάσκες, γάντια, διαχωριστικά μεταξύ των γραφείων), ενώ φροντίζει για την αποσυμφόρηση του προσωπικού στα γραφεία με την μέθοδο της τηλεργασίας. Παράλληλα, συνέβαλε με συνεχή συζήτηση με το προσωπικό της στον εμβολιασμό των εργαζομένων. Το προσωπικό της εταιρείας είναι εμβολιασμένο σε ποσοστό άνω του 85%. Με αυτόν τον τρόπο η Εταιρεία είχε ελάχιστα κρούσματα. Η δαπάνη που πραγματοποίησε η Εταιρεία κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης ξεπερνά τις €16.000.

Ως προς τον κίνδυνο της ύφεσης αυτός μπορεί να εκφραστεί κυρίως λόγω μείωσης ή ακύρωσης παραγγελιών στον χώρο του Horeca. Η Εταιρεία προχώρησε σε ενέργειες προστασίας από κινδύνους είσπραξης των απαιτήσεων μέσω της χρήσης συμβολαίων ασφάλισης πιστώσεων είτε μέσω συμβάσεων factoring χωρίς αναγωγή. Η εταιρεία δεν διακρίνει κινδύνους για τις πωλήσεις της λόγω ύφεσης βραχυπρόθεσμα και μεσοπρόθεσμα. Ήδη η Εταιρεία κινείται με ρυθμό αύξησης των πωλήσεων της κατά ποσοστό άνω του 15% στην τρέχουσα χρήση, διατηρεί και αυξάνει τα συμβόλαια τόσο εγχώρια όσο και στο εξωτερικό επιβεβαιώνοντας την διαρκή αύξηση της ανταγωνιστικότητας της.

Παρακολουθούμε προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της στη λειτουργία της Εταιρείας ενώ παράλληλα ακολουθούμε τις οδηγίες των υγειονομικών αρχών και συμμορφωνόμαστε πλήρως με τις απαιτήσεις και τις δράσεις που εφαρμόζει η Ελληνική Κυβέρνηση.

2. Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης η εταιρεία εκτέλεσε επενδυτικό πρόγραμμα ενταγμένο στην δράση 4.2.1. του προγράμματος Αγροτικής ανάπτυξης 2014-2020 με την από 28/6/2019 απόφαση του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και τροφίμων με κωδικό έργου Γ2ΜΕ-0020.Ο προϋπολογισμός του έργου ανέρχεται σε €4.985.000 και χρηματοδοτείται με επιχορήγηση 50% από την δράση 4.2.1 κατά 12,50% από ίδια κεφάλαια και κατά 37,50% από μεσοπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό. Οι επενδύσεις αφορούν την προμήθεια μηχανολογικού εξοπλισμού για την παραγωγή νέων προϊόντων(νέες γεμίστηκες μηχανές και αποστειρωτές), την αγορά και διαμόρφωση αγροτεμαχίων για την υποδοχή της

βιομηχανικής τομάτας, την ίδρυση νέας μονάδας ανασυσκευασίας προϊόντων με νέα κτίρια και μηχανολογικό εξοπλισμό, την εγκατάσταση και λειτουργία ειδικού λογισμικού παρακολούθησης της αποθήκης, την εγκατάσταση νέων παλετοθέσεων στην αποθήκη ετοιμών προϊόντων, την αγορά νέου εξοπλισμού τυποποίησης και συσκευασίας προϊόντων και στον εκσυγχρονισμό των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων με στόχο την εξοικονόμηση ενέργειας.

Η εταιρεία ολοκλήρωσε εντός της χρήσης το μεγαλύτερο μέρος του έργου ενώ πιστοποίησε στο Υπουργείο Ανάπτυξης εκτελεσμένο έργο περίπου €2.026.000,00 εισπράττοντας την αντίστοιχη επιχορήγηση από ευρώ €1.013.000,00. Αναμένει περί το τέλος Φεβρουαρίου του 2022 την ολοκλήρωση της επένδυσης και την υποβολή αιτήματος τελικής πιστοποίησης με την προοπτική την είσπραξη του υπολοίπου της επιχορήγησης από €1.480.000,00.

Ταυτόχρονα προχώρησε στην υποβολή πρότασης στον αναπτυξιακό νόμο 4399/2016 αξίας περίπου €2.500.000,00. Η επενδυτική πρόταση έχει προεπιλεγεί. Παρά την μη οριστικοποίηση της έγκρισης η εταιρεία έχει προχωρήσει στην έναρξη πραγματοποίησης δαπανών του έργου με χρήση ιδίων κεφαλαίων. Μέχρι την 30/6/2021 η εταιρεία είχε πραγματοποιήσει δαπάνες €250.000,00 ενώ μέχρι τώρα έχει πραγματοποιήσει δαπάνες συνολικά €830.000,00. Το σχέδιο αφορά έργα ενίσχυσης του βιολογικού καθαρισμού, έργα εξοικονόμησης ενέργειας, τυποποίησης προϊόντων, εκσυγχρονισμού παραλαβής βιομηχανικής τομάτας.

Εξέλιξη και Επιδόσεις της Εταιρείας

Στη συνέχεια παρατίθενται τα βασικά στοιχεία αποτελεσμάτων για τη χρήση 01.07.2020-30.06.2021.

<i>(ποσά σε χιλ. ευρώ)</i>	01.07.2020- 30.06.2021	01.07.2019- 30.06.2020
Κύκλος Εργασιών (Κ.Ε.)	25.391	19.394
Μικτά Κέρδη	5.205	3.515
<i>Περιθώριο Μικτού Κέρδους</i>	<i>20,50%</i>	<i>18,12%</i>
Έξοδα Διάθεσης	1.356	1.058
<i>Ως % του Κ.Ε.</i>	<i>5,34%</i>	<i>5,45%</i>
Έξοδα Διοίκησης	1.311	834
<i>Ως % του Κ.Ε.</i>	<i>5,16%</i>	<i>4,30%</i>
Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα-Κέρδη /(Έξοδα-Ζημίες)	116	-39
<i>Ως % του Κ.Ε.</i>	<i>0,46%</i>	<i>-0,20%</i>
EBIT	2.654	1.584
<i>Περιθώριο EBIT</i>	<i>10,45%</i>	<i>8,17%</i>
Προσαρμοσμένο EBITDA	3.542	2.361
<i>Περιθώριο EBITDA</i>	<i>13,95%</i>	<i>12,17%</i>
Χρημ/κά Έσοδα	0	0

<i>Χρημ/κά Έξοδα</i>	1.234	1.079
ΚΠΦ	1.420	505
<i>Περιθώριο ΚΠΦ</i>	<i>5,60%</i>	<i>2,60%</i>
Φόρος Εισοδήματος	-447	-232
Σύνολο Κερδών (Ζημιών) μετά από Φόρους	973	273
<i>Περιθώριο ΚΜΦ</i>	<i>3,83%</i>	<i>1,41%</i>

Ο κύκλος εργασιών κατά την κλειόμενη χρήση διαμορφώθηκε σε €25.391 χιλιάδες. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε €5.205 χιλιάδες. Τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη €1.421 χιλιάδες. Τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη €970 χιλιάδες.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)

Κέρδη προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Συνολικών Αποσβέσεων (EBITDA).

Ο δείκτης αυτός είναι ευρύτατα διαδεδομένος στην επενδυτική κοινότητα και εντάσσεται στη γενικότερη ενότητα των δεικτών αποδοτικότητας, έχοντας το πλεονέκτημα ότι απομονώνει τις επιδράσεις των χρηματοδοτικών-επενδυτικών αποτελεσμάτων, της φορολογίας εισοδήματος και της κυριότερης κατηγορίας μη ταμιακών εξόδων που είναι οι αποσβέσεις. Ο δείκτης υπολογίζεται εάν στα κέρδη προ φόρων προστεθούν οι συνολικές αποσβέσεις και τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα/ (έσοδα). Τα μεγέθη αυτά χρησιμοποιούνται για σκοπούς ορθότερης παρουσίασης και κατανόησης σε επίπεδο ανάλυσης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από τις οικονομικές καταστάσεις και τις σημειώσεις τους.

Ο δείκτης **προσαρμοσμένο EBITDA** είναι ο δείκτης EBITDA αφαιρουμένων των προβλέψεων, αποτιμήσεων ενσωμάτων παγίων, και λοιπών μη επαναλαμβανόμενων εξόδων. Οι προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν από την διοίκηση έχουν ως εξής:

(ποσά σε ευρώ)	01.07.2020 έως 30.06.2021	01.07.2019 έως 30.06.2020
Κέρδη προ φόρων	1.420.080	504.951
Αποσβέσεις ενσωμάτων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	888.447	713.338
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.233.715	1.079.424
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(35)	(35)
EBITDA	<u>3.542.207</u>	<u>2.297.678</u>
Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα	0	63.403
Προσαρμοσμένο EBITDA	<u>3.542.207</u>	<u>2.361.081</u>

Στη συνέχεια παρουσιάζονται τα βασικά στοιχεία Ισολογισμού για τη χρήση 01.07.2020-30.6.2021:

<i>(ποσά σε χιλ. ευρώ)</i>	30.06.2021	30.06.2020
Ενσώματα Πάγια και Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων	22.426	18.728
Αυλα Περιουσιακά Στοιχεία	405	84
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	10	30
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού	22.842	18.842
Αποθέματα	14.967	12.661
Απαιτήσεις από Πελάτες	2.968	5.071
Λοιπές Απαιτήσεις	602	527
Λοιπά Στοιχεία Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	0	24
Ταμειακά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα αυτών	194	195
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	18.731	18.479
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	41.573	37.321
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	17.419	17.356
<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>		
Δανεισμός	4.381	3.187
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	1.207	1.301
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	666	470
Επιχορηγήσεις	925	0
Προβλέψεις για Παροχές Προσωπικού	265	223
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	456	
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων	7.900	5.181
<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>		
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	12.310	11.001
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	136	103
Προμηθευτές	3.118	3.177
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	396	503

Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων	16.253	14.784
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	24.154	19.965
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	41.573	37.321
Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός	17.840	15.397
Καθαρός Τραπ. Δανεισμός/Ίδια Κεφάλαια	1,02	0,89

Το Σύνολο του Ενεργητικού ανέρχεται στις 30.06.2021 σε €41.573 χιλιάδες.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €8.729 χιλιάδες και διαιρείται σε 8.729 χιλιάδες κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1,00 η κάθε μία. Η Εταιρεία δεν διαθέτει ίδιες μετοχές.

Ο Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός της Εταιρείας ανέρχεται σε €17.840 χιλιάδες στις 30.06.2021.

Ο δείκτης Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός /Ίδια Κεφάλαια διαμορφώνεται σε 1,02 στις 30.06.2021.

Επί πλέον επί του μηχανολογικού εξοπλισμού ιδιοκτησίας της Εταιρείας έχει συσταθεί ενέχυρο υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς συνολικής αξίας €3.637.796 € και υπέρ της ALPHA BANK συνολικής αξίας €500.000 .

Επί πλέον επί των αποθεμάτων ιδιοκτησίας της Εταιρείας έχει συσταθεί ενέχυρο υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς συνολικής αξίας €1.036.571, υπέρ της Εθνικής Τράπεζας €1.420.000, υπέρ της ALPHA BANK συνολικής αξίας €500.000 χιλιάδες.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα, ενώ δεν πραγματοποιήθηκαν έξοδα έρευνας και ανάπτυξης στην τρέχουσα και στην προηγούμενη χρήση.

Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων

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

Η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας προσδιορίζει, αξιολογεί και λαμβάνει μέτρα με σκοπό την αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς οι συναλλαγές της διενεργούνται κυρίως σε Ευρώ.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών λόγω του ότι δεν κατέχει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που να επηρεάζονται από διακυμάνσεις της αγοράς.

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

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου κυρίως λόγω του μακροπρόθεσμου χρεολυτικού δανείου κυμαινόμενου επιτοκίου, της πίστωσης κυμαινόμενου επιτοκίου με ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό και των πιστώσεων που έχουν δοθεί από εταιρείες factoring, έναντι εκχωρημένων απαιτήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν τηρούνται τα κριτήρια αποαναγνώρισης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολών στην καμπύλη των επιτοκίων. Όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και η εύλογη αξία τους προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία.

Έκθεση

Η έκθεση της Εταιρείας στις μεταβολές των επιτοκίων δανεισμού παρουσιάζεται κατωτέρω:

	30 Ιουνίου 2021	% του συνολικού δανεισμού	30 Ιουνίου 2020	% του συνολικού δανεισμού
Δανεισμός μεταβλητού επιτοκίου	14.122.335	85%	11.378.047	80%
Λοιπός δανεισμός	2.569.005	15%	2.809.718	20%
	16.691.340	100%	14.187.765	100%

Σημείωση: Ο πίνακας δεν περιλαμβάνει υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Το ποσοστό του συνολικού δανεισμού παρουσιάζει την αναλογία των δανείων μεταβλητού επιτοκίου σε σχέση με το σύνολο του δανεισμού, εξαιρουμένων των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Ευαισθησία

Η επίδραση στα αποτελέσματα λόγω μεταβολών στα επιτόκια δανεισμού προκύπτει ως αποτέλεσμα υψηλότερου ή χαμηλότερου εξόδου τόκων και έχει ως εξής:

	Επίδραση στα αποτελέσματα μετά φόρων	
	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Αύξηση επιτοκίου 1% (2020: 1%)*	(110.154)	(86.473)
Μείωση επιτοκίου 1% (2020: 1%)*	110.154	86.473

*Διατηρώντας τις λοιπές μεταβλητές σταθερές

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όπως επίσης και από έκθεση σε ανοιχτές πιστώσεις πελατών.

Διαχείριση κινδύνου

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται κυρίως με εγχώριους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, το ιστορικό συναλλαγών του με την Εταιρεία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων και σύμφωνα με τα όρια που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία κατέχει τα παρακάτω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Εμπορικές απαιτήσεις

Η προσδιορισθείσα ζημιά απομείωσης όσον αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα δεν ήταν σημαντική.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9 βάσει της οποίας ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται αυτές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses).

Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών οι εμπορικές απαιτήσεις ομαδοποιήθηκαν βάσει του πιστωτικού ρίσκου που παρουσιάζουν και των ημερών για τις οποίες είναι ανεξόφλητες. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στον χρόνο είσπραξης των πωλήσεων για περίοδο 12 μηνών και τις αντίστοιχες πιστωτικές ζημιές που προέκυψαν.

Βάσει των ανωτέρω, η πρόβλεψη απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων την 01.07.2019 και 30.06.2020 κρίνεται επαρκής.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης για πελάτες και λοιπές επισφαλείς απαιτήσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

	Εμπορικές απαιτήσεις		Λοιπές απαιτήσεις	
	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Υπόλοιπο 1 Ιουλίου	41.170	41.170	-	-
Πρόβλεψη απομείωσης αναγνωρισμένη στα αποτελέσματα της περιόδου	-	-	-	-
Υπόλοιπο 30 Ιουνίου	41.170	41.170	-	-

(γ) **Κίνδυνος ρευστότητας**

Η κατάρτιση προβλέψεων ταμειακών ροών πραγματοποιείται από την οικονομική διεύθυνση της Εταιρείας. Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, κρίνονται επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

Στον πίνακα παρακάτω παρουσιάζονται οι πληρωτέες χρηματοοικονομικές και εμπορικές υποχρεώσεις από την Εταιρεία, ταξινομημένες με βάση τις εναπομένουσες συμβατικές ημερομηνίες λήξης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα είναι οι συμβατικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές.

Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων 30 Ιουνίου 2020	Λιγότερο από 1 έτος	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Συνολικές συμβατικές ταμειακές ροές	
					ταμειακές ροές	Λογιστική αξία
Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)	11.080.542	562.049	1.693.286	1.413.403	14.749.280	14.187.765
Υποχρέωση μίσθωσης	170.543	183.380	515.607	900.408	1.769.938	1.404.250
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.679.631	-	-	-	3.679.631	3.679.630
Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων 30 Ιουνίου 2021	Λιγότερο από 1 έτος	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Συνολικές συμβατικές ταμειακές ροές	Λογιστική αξία
Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)	12.427.286	1.043.876	2.587.813	1.100.000	17.158.975	16.691.340
Υποχρέωση μίσθωσης	168.827	168.827	506.480	731.582	1.575.716	1.342.767
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.762.635	-	455.748	-	4.218.383	4.218.383

Κίνδυνος Κεφαλαιακής Επάρκειας

Η Εταιρεία ελέγχει την κεφαλαιακή επάρκεια χρησιμοποιώντας τον δείκτη καθαρού δανεισμού προς λειτουργικά κέρδη και τον δείκτη καθαρού τραπεζικού δανεισμού προς ίδια κεφάλαια. Στόχος της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και οφέλη σε λοιπούς συμβαλλόμενους, καθώς επίσης και να διατηρεί μία ιδανική κατανομή κεφαλαίου ώστε να εξασφαλίζει χαμηλό κόστος κεφαλαίου. Για το σκοπό αυτό παρακολουθεί συστηματικά το κεφάλαιο κίνησης ώστε να διατηρεί όσο το δυνατό χαμηλότερα επίπεδα εξωτερικής χρηματοδότησης.

(ποσά σε χιλ. ευρώ)

2020-2021

Μακροπρόθεσμος δανεισμός	5.588
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	12.446
Δανεισμός	18.034
Μείον Χρηματικά διαθέσιμα	194
Καθαρός δανεισμός	17.840
Προσαρμοσμένο EBITDA	3.542
Καθαρός τραπεζικός δανεισμός/ προσαρμοσμένο EBITDA	5,09
Ίδια Κεφάλαια	17.419
Καθαρός τραπεζικός δανεισμός/ Ίδια Κεφάλαια	1,02

Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Παρακάτω παρατίθενται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π 24 οι συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες.

Εταιρείες (ποσά σε χιλ. ευρώ)	Πωλήσεις- Άλλα Έσοδα	Αγορές- Δαπάνες	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	1.215	158	187	632
Σύνολο	1.215	158	187	632

Οι συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών γίνονται σε κανονικές τιμές. Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί ούτε έχει ληφθεί από τα συνδεδεμένα μέρη.

Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Δείκτες Κεφαλαιακής Δομής	2020- 2021	2019- 2020	Επεξήγηση
Σύνολο Υποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια	1,39	1,15	Σχέση Δαν. Κεφαλαίων προς Ίδια Κεφάλαια
Καθαρός Τραπεζικό Δανεισμός / Ίδια Κεφάλαια	1,02	0,89	Σχέση Τραπ. Δανεισμού προς Ίδια Κεφάλαια
Καθαρός Τραπεζικό Δανεισμός / προσαρμοσμένο EBITDA	5,09	6,52	Σχέση Τραπ. Δανεισμού προς Λειτουργικά Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων

Καθαρά Ενσώματα Πάγια / Σύνολο Ενεργητικού	0,55	0,50	Η Κατανομή του Ενεργητικού σε Κυκλοφορούν και Πάγιο
Ίδια Κεφάλαια / Καθαρά Ενσώματα Πάγια	0,78	0,93	Ο βαθμός χρηματοδότησης των Ενσώματων Παγίων από τα Ίδια Κεφάλαια

Δείκτες Κεφαλαιακής Μόχλευσης

Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Ενεργητικού	0,42	0,47	Η σχέση Ιδίων Κεφαλαίων με το Σύνολο του Ενεργητικού
Κάλυψη Τόκων	2,15	1,47	Δείκτης Κάλυψης των Χρεωστικών Τόκων από τα Λειτουργικά Κέρδη (EBIT)

Δείκτες Ρευστότητας

Κυκλοφοριακή Ρευστότητα	1,15	1,25	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού/Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων
Άμεση Ρευστότητα	0,23	0,39	(Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού-Αποθέματα)/Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων

Μακροοικονομικές εξελίξεις και επιπτώσεις στην Εταιρεία

Η αβεβαιότητα που υφίσταται στο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό πλαίσιο και το ευμετάβλητο επιχειρηματικό περιβάλλον συνιστούν παράγοντα κινδύνου, τον οποίο η Εταιρεία αξιολογεί διαρκώς. Οι εξελίξεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας καθιστούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο.

Η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις ενέργειες και τις αποφάσεις θεσμικών οργάνων στη χώρα και στο εξωτερικό.

Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της.

Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία έναντι των εργαζομένων εφαρμόζει Πολιτική ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών), σέβεται τα δικαιώματα των εργαζόμενων και τη συνδικαλιστική ελευθερία τους. Τέλος τηρεί αυστηρά κανόνες υγιεινής και ασφάλειας στην εργασία και εφαρμόζει συστήματα εκπαίδευσης και αξιοκρατικό τρόπο προαγωγών.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή τροφίμων με τη χρήση σύγχρονου τεχνολογικού εξοπλισμού και συμμορφώνεται με την εκάστοτε νομοθεσία περί προστασίας του περιβάλλοντος. Αναπτύσσει δε και προωθεί δραστηριότητες μείωσης παραγωγής αποβλήτων με σκοπό την προστασία του περιβάλλοντος.

Προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας

Η στρατηγική ανάπτυξης της Εταιρείας παρουσιάζεται στη συνέχεια:

Η Εταιρεία κατά την χρήση 2021-2022 παρέλαβε και επεξεργάστηκε όγκο τομάτας αυξημένο κατά 5% περίπου σε σχέση με τη χρήση 2020-2021. Κατά την διάρκεια της περιόδου συλλογής τομάτας, η εταιρεία πραγματοποίησε επεξεργασία με μικρότερες αποδόσεις με αντίστοιχη επίπτωση στο κόστος επεξεργασίας, ενώ πέτυχε σχετική επάρκεια πρώτης ύλης για την κάλυψη των αναγκών της. Το παραπάνω σε συνδυασμό με την αύξηση του κόστους ενέργειας και παραγωγής ατμού εκτιμάται ότι θα οδηγήσει σε σημαντική επιβάρυνση των προβλεπόμενων αποτελεσμάτων κατά την επόμενη χρήση.

Ως αποτέλεσμα της τεράστιας αύξησης της τιμής του φυσικού αερίου, της απολιγνιτοποίησης και των διαταραχών που προκάλεσε η πανδημία στην εφοδιαστική αλυσίδα, η εταιρεία αντιμετώπισε από την έναρξη της νέας χρήσης, μεγάλες αυξήσεις στο κόστος ηλεκτρισμού και στο κόστος υγραερίου, δευτερογενείς αυξήσεις σε υλικά συσκευασίας και λοιπές πρώτες ύλες ενώ είναι αντιμετώπιση με τις επιπτώσεις των παραπάνω στην καλλιέργεια βιομηχανικής τομάτας για την εισκόμιση της χρήσης 2022-2023. Ειδικότερα, το ενεργειακό κόστος και το κόστος αγροεφοδίων (κυρίως στα άμεσα συνδεδεμένα με το φυσικό αέριο, αζωτούχα λιπάσματα) σε συνδυασμό με την αύξηση της ανταγωνιστικότητας άλλων καλλιεργειών και την κλιματική αλλαγή, δημιουργούν πιέσεις περιορισμού της καλλιέργειας βιομηχανικής τομάτας. Ταυτόχρονα, η εταιρεία πέτυχε μικρές αυξήσεις στις τιμές πώλησης των προϊόντων της για το πρώτο εξάμηνο του 2022, ενώ επιδιώκει με στοχευμένες επενδύσεις και ενίσχυση της οργάνωσης της, για τη μείωση του κόστους παραγωγής.

Στο παραπάνω πλαίσιο είναι σε εξέλιξη πολιτικές κρατικής ενίσχυσης για την αντιμετώπιση της ενεργειακής κρίσης, των οποίων η έκταση και το μέγεθος δεν είναι ακόμη γνωστά με ακρίβεια.

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2021-2022 εκτιμάται σημαντικά αυξημένος σε σχέση με την χρήση 2020-2021. Το EBITDA της χρήσης 2021-2022 αναμένεται να έχει σημαντική μείωση σε σύγκριση με την χρήση 2020-2021. Μιας και δεν είναι ακόμη γνωστή η κατάληξη της ενεργειακής κρίσης όπως και το μέγεθος και η έκταση των κρατικών ενισχύσεων για την αντιμετώπιση της, δεν μπορεί να υπάρξει και ακριβής εκτίμηση της επίπτωσης.

Μεταγενέστερα του Ισολογισμού γεγονότα

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 γεγονότα τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιαστικά την οικονομική θέση ή τα αποτελέσματα της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε.

Φίλια Καρδίτσας, 28.02.2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το μέλος του Δ.Σ

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Δημήτριος Τακάς

Χριστίνα Καραχάλιου

Γεώργιος Βασιλειάδης

A.Δ.Τ. AN 726702

A.Δ.Τ. AE995277

A.Δ.Τ. AE350354

ΑΡ.ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ 0017596



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30^{ης} Ιουνίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 30^η Ιουνίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 30/06/2021 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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, που 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που 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 χρηματοοικονομικές 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 πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Θεσσαλονίκη, 10 Μαρτίου 2022



Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Κηφισίας 268, Χαλάνδρι

Καλλιόπη Παρτάλα
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 38071

**DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
ΕΠΕΞΕΡΓΙΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την
30 Ιουνίου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	Σελίδα
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	19
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	20
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	21
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	22
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	22
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ	22
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....	22
2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές.....	25
2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	25
2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	26
2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	27
2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	27
2.7. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	28
2.8. Αποθέματα.....	28
2.9. Εμπορικές απαιτήσεις.....	28
2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	29
2.11. Μετοχικό κεφάλαιο	29
2.12. Εμπορικές υποχρεώσεις.....	29
2.13. Δανεισμός.....	29
2.14. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	29
2.15. Παροχές στο προσωπικό	30
2.16. Αναγνώριση εσόδων.....	31
2.17. Μισθώσεις.....	32
2.18. Επιχορηγήσεις	33
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	33
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	33
3.2. Διαχείριση κεφαλαίου.....	35
3.3. Επίδραση Covid-19.....	36
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	37
4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	37
4.2. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.....	37
5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΥΛΟΓΩΝ ΑΞΙΩΝ	37
6. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ.....	38
7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	39
8. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	40
9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	40
10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	41
11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	41
12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	41
13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ.....	42
14. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	44
15. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	44
16. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	45
17. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	46
18. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	47
19. ΞΕΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	48
20. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	48
21. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ.....	48
22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)- ΚΑΘΑΡΑ	49
23. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	49
24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	50

25. ΑΝΕΙΛΗΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	50
26. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	50
27. ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ΠΡΟΝΤΑΚΤΑ ΑΕ».....	51
28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	53

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

	Σημείωση	30.06.2021	30.06.2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	7	16.673.141	12.812.143
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6	5.753.210	5.916.251
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	405.109	84.114
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	10.214	29.528
		22.841.674	18.842.036
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9	14.967.019	12.661.360
Εμπορικές απαιτήσεις	10	2.967.679	5.070.912
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	10	602.353	527.453
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις		-	24.064
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	194.047	195.077
		18.731.098	18.478.866
Σύνολο ενεργητικού		41.572.772	37.320.902
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	8.729.592	8.729.592
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	12	10.241.918	10.241.918
Λοιπά αποθεματικά		(901.313)	-
Αποθεματικά εύλογης αξίας		1.554.829	1.554.829
Αποτελέσματα εις νέον		(2.205.796)	(3.170.504)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		17.419.230	17.355.835
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός	13	4.381.360	3.186.769
Υποχρεώσεις από μισθώσεις-μακροπρόθεσμες	6	1.206.734	1.301.235
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	15	666.018	470.099
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	16	264.780	223.323
Επιχορηγήσεις	17	925.421	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	455.748	-
		7.900.061	5.181.425
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	3.118.123	3.176.839
Υποχρεώσεις από μισθώσεις-βραχυπρόθεσμες	6	136.033	103.015
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	396.448	502.792
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		248.064	-
Επιχορηγήσεις	17	44.833	-
Δανεισμός	13	12.309.980	11.000.996
		16.253.481	14.783.642
Σύνολο υποχρεώσεων		24.153.542	19.965.067
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		41.572.772	37.320.902

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 έως 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων

		1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
	Σημείωση		
Πωλήσεις		25.390.930	19.393.818
Κόστος πωληθέντων	19	(20.185.855)	(15.878.914)
Μικτό κέρδος		5.205.075	3.514.904
Έξοδα διάθεσης	19	(1.356.094)	(1.057.597)
Έξοδα διοίκησης	19	(1.311.269)	(833.891)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	21	56.260	9.175
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά		59.788	(48.251)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		2.653.760	1.584.340
Χρηματοοικονομικά έξοδα	22	(1.233.715)	(1.079.424)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22	35	35
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά	22	(1.233.680)	(1.079.389)
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων		1.420.080	504.951
Φόρος εισοδήματος	23	(446.717)	(231.880)
Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) χρήσης		973.363	273.071
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
<i>Στοιχεία τα οποία δεν θα μεταφερθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</i>			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	16	(11.388)	(598)
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)- φόρος	15	2.733	144
Κέρδη/(ζημιές) αποτίμησης παγίων περιουσιακών στοιχείων- φόρος	15	-	81.833
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά φόρων		(8.655)	81.379
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		964.708	354.450

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 έως 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Αποθεματικό εύλογης αξίας	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
1 Ιουλίου 2019	8.729.592	10.241.918	1.472.995	-	(3.443.120)	17.001.385
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	-	-	273.071	273.071
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	81.833	-	(454)	81.379
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	81.833	-	272.617	354.450
30 Ιουνίου 2020	8.729.592	10.241.918	1.554.828	-	(3.170.503)	17.355.835
1 Ιουλίου 2020	8.729.592	10.241.918	1.554.828	-	(3.170.503)	17.355.835
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	-	-	973.363	973.363
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	-	-	(8.655)	(8.655)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	-	-	964.708	964.708
Συναλλαγές με μετόχους (σημ.18)	-	-	-	(901.313)	-	(901.313)
30 Ιουνίου 2021	8.729.592	10.241.918	1.554.828	(901.313)	(2.205.795)	17.419.230

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 έως 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών

		1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
	Σημείωση		
Κέρδη προ φόρων		1.420.080	504.951
Προσαρμογές για :			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	7	635.733	483.278
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	6	215.951	212.254
Αποσβέσεις άυλων	8	36.763	17.805
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	17	(42.829)	-
Χρηματοοικονομικό κόστος - καθαρό	22	1.233.680	1.079.389
Παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	16	55.819	35.557
		3.555.196	2.333.234
Μεταβολές σε λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις			
(Αύξηση) / μείωση πελατών και λοιπών απαιτήσεων		2.071.711	(873.288)
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(2.305.659)	(2.066.735)
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		(638.373)	793.563
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	16	(25.750)	(18.721)
		(898.071)	(2.165.182)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		2.657.125	168.052
Καταβληθέντες τόκοι		(1.061.432)	(979.027)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		-	211.298
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		1.595.693	(599.676)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	7	(4.457.219)	(2.817.249)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	8	(397.271)	(29.329)
Τόκοι που εισπράχθηκαν		35	35
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(4.854.455)	(2.846.543)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις επιχορηγήσεων	17	1.013.083	-
Εισπράξεις από αναληφθέντα τραπεζικά δάνεια	14	4.712.219	859.553
Πληρωμές τραπεζικών δανείων	14	(1.743.002)	(381.936)
Εισπράξεις/(πληρωμές) από τραπεζικές υπεραναλήψεις	14	1.091.808	2.029.663
Πληρωμές σύμβασης αναδοχής χρέους	14	(150.019)	(100.000)
Εισπράξεις συμβάσεων factoring	14	(1.551.965)	56.625
Πληρωμές κεφαλαίου μισθώσεων		(114.392)	(118.383)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		3.257.732	2.345.523
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(1.030)	(1.100.696)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	11	195.077	1.295.773
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	11	194.047	195.077

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 έως 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**1. Γενικές πληροφορίες**

Η DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΙΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ («DAMAVAND A.E.» ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και δραστηριοποιείται στον τομέα παραγωγής τροφίμων, και ιδιαίτερα στην παραγωγή, επεξεργασία, τυποποίηση αγροτικών προϊόντων και χυμών και εμπορία αυτών τόσο στην Ελληνική όσο και την διεθνή αγορά.

Η Εταιρεία εδρεύει στον Δήμο Σοφάδων του Νομού Καρδίτσας, (Περιφερειακή Ενότητα Καρδίτσας, Περιφέρεια Θεσσαλίας) και τα γραφεία αυτής βρίσκονται στο Δημοτικό Διαμέρισμα Φίλιας ΤΚ.43300.

Μητρική εταιρεία είναι η εταιρεία Diorama Investments Sicar S.A., η οποία εδρεύει στο Μεγάλο Δουκάτο του Λουξεμβούργου και κατέχει το 82,2% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Το υπόλοιπο 17,8% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας το κατέχει η εταιρεία Damavand Trading Ltd, που εδρεύει στην Κύπρο.

Η DAMAVAND A.E. συστάθηκε την 06.11.2015 και προήλθε από την μετατροπή του υποκαταστήματος στην Ελλάδα της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία Damavand Trading Limited (NTAMABANT ΕΠΕ).

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 28.2.2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών**2.1. Πλαίσιο κατάρτισης**

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των μηχανημάτων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία, και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η ετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 4.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)

Κέρδη προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Συνολικών Αποσβέσεων (EBITDA). Ο Δείκτης αυτός είναι ευρύτατα διαδεδομένος στην επενδυτική κοινότητα και εντάσσεται στη γενικότερη ενότητα των δεικτών αποδοτικότητας, έχοντας το πλεονέκτημα ότι απομονώνει τις επιδράσεις των χρηματοδοτικών-επενδυτικών αποτελεσμάτων, της φορολογίας εισοδήματος και της κυριότερης κατηγορίας μη ταμιακών εξόδων που είναι οι αποσβέσεις. Ο Δείκτης υπολογίζεται εάν στα κέρδη προ φόρων προστεθούν οι συνολικές αποσβέσεις και τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα/ (έσοδα). Τα μεγέθη αυτά χρησιμοποιούνται για σκοπούς ορθότερης παρουσίασης και κατανόησης σε επίπεδο ανάλυσης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από τις οικονομικές καταστάσεις και τις σημειώσεις τους. Οι προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν από την διοίκηση έχουν ως εξής:

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων	1.420.080	504.951
Αποσβέσεις ενσώματων, άυλων και δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	888.447	713.338
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1.233.715	1.079.424
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(35)	(35)
Προσαρμοσμένο ΕΒΙΤΔΑ	3.542.207	2.297.678

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες:

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες λογιστικές περιόδους και τα οποία δεν έχουν χρησιμοποιηθεί στη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κανένα από αυτά τα πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση**ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»**

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαιρέσεως από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων. Η τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισης της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει. Η τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους**ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)**

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022. Η τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας. Η τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)**ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»**

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%. Η τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης. Η τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Απόφαση της Επιτροπής Διεργησιών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)»

Η Επιτροπή Διεργησιών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής θα αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές**(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης**

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών ή της αποτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμώνται. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αναφοράς, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Τα κέρδη ή ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν γήπεδα και κτίρια χρηματοδοτικής μίσθωσης, βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων, μηχανολογικό εξοπλισμό, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό, καθώς και ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση. Οι κτιριακές εγκαταστάσεις αφορούν κατά κύριο λόγο βιομηχανικά/αποθηκευτικά κτίρια και κτίριο διοίκησης.

Τα μηχανήματα, αρχής γενομένης της 30.6.2019, επιμετρώνται σε εύλογη αξία που βασίζεται σε περιοδικές αποτιμήσεις που πραγματοποιούνται από ανεξάρτητους εκτιμητές κάθε 3 με 5 έτη, μείον τις μεταγενέστερες αποσβέσεις.

Οι αυξήσεις των λογιστικών αξιών που προκύπτουν από την αποτίμηση των μηχανημάτων αναγνωρίζονται, μετά φόρων, στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και συσσωρεύονται στα αποθεματικά στα ίδια κεφάλαια. Στον βαθμό που η αύξηση αναστρέφει μια μείωση που είχε αναγνωρισθεί προηγουμένως στα αποτελέσματα, η αύξηση αναγνωρίζεται αρχικά στα αποτελέσματα. Μειώσεις που αναστρέφουν

προηγούμενες αυξήσεις του ίδιου περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζονται αρχικά στα λοιπά συνολικά εισοδήματα κατά το εναπομένον πλεόνασμα που αντιστοιχεί στο περιουσιακό στοιχείο. Όλες οι άλλες μειώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Όλα τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του μέρους του παγίου που αντικαθίσταται παύει να αναγνωρίζεται.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

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

▪ Κτίρια	25-50 έτη
▪ Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων	Με βάση τα έτη της μίσθωσης
▪ Μηχανολογικός εξοπλισμός	5 – 30 έτη
▪ Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 – 20 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αν κριθεί απαραίτητο στο τέλος κάθε χρήσεως.

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης στο κονδύλι «Λοιπά κέρδη/(ζημιές) – καθαρά».

Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (σημείωση 2.5).

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά

Οι αγορασμένες άδειες λογισμικού παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που απαιτούνται ώστε να είναι δυνατή η χρήση τους.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των λογισμικών προγραμμάτων η οποία έχει εκτιμηθεί σε 5 χρόνια.

Δαπάνες που σχετίζονται με την συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Το λογισμικό ελέγχεται για απομείωση σύμφωνα με την σημείωση 2.5.

Εμπορικά σήματα

Τα αγορασμένα εμπορικά σήματα παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που απαιτούνται ώστε να είναι δυνατή η χρήση τους.

Τα εμπορικά σήματα που έχουν αποκτηθεί μέσω δωρεάς ή εισφοράς χωρίς αντάλλαγμα και χωρίς έκδοση μετοχών αναγνωρίζονται σε μηδενική αξία.

Τα εμπορικά σήματα ελέγχονται για απομείωση σύμφωνα με την σημείωση 2.5.

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποσβένονται ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Οι απομειώσεις που έχουν αναγνωριστεί σε προηγούμενες περιόδους σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν αναστροφή.

2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

(i) Ταξινόμηση

Η Εταιρία κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις ακόλουθες κατηγορίες για σκοπούς επιμέτρησης:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία (είτε μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων είτε μέσω αποτελεσμάτων)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αναπόσβεστο κόστος

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Κατά την τρέχουσα και τη συγκριτική περίοδο η Εταιρεία δεν κατέχει συμμετοχικούς ή χρεωστικούς τίτλους σε εύλογη αξία ενώ τα μοναδικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται αφορούν:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, βλέπε σημείωση 2.9, και
- Εμπορικές απαιτήσεις, βλέπε σημείωση 2.9.

(ii) Αρχική αναγνώριση / παύση αναγνώρισης

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία πλέον, στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Τα κόστη συναλλαγών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών λήγουν ή μεταβιβάζονται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει κατά την από-αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα μαζί με τυχόν συναλλαγματικά κέρδη/ζημιές στη γραμμή «Κέρδη/(ζημιές) παύσης αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώμενων στο αποσβεσμένο κόστος».

(iii) Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Η περιγραφή της μεταγενέστερης επιμέτρησης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται από την Εταιρεία παρατίθεται στις παρακάτω σημειώσεις:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, βλέπε σημείωση 2.9, και
- Εμπορικές απαιτήσεις, βλέπε σημείωση 2.9.

(iv) Απομείωση

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9. Βάσει της προσέγγισης αυτής η Εταιρεία αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses), βλέπε σημείωση 3.1.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στη γραμμή «Καθαρά κέρδη /(ζημιές) απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων» στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.7. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ανάκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να γίνουν ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της Εταιρείας ή του αντισυμβαλλόμενου.

2.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος, λοιπά άμεσα έξοδα και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Το κόστος δεν περιλαμβάνει έξοδα δανεισμού. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

2.9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι εμπορικές απαιτήσεις, σε γενικές γραμμές, διακανονίζονται εντός 45-125 ημερών, συνεπώς ταξινομούνται στο σύνολό τους ως βραχυπρόθεσμες. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος που δεν υπόκειται σε όρους, εκτός εάν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Η Εταιρεία διατηρεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, ως εκ τούτου τις επιμετρά μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων τυχόν ζημιών απομείωσης. Βλέπε σημείωση 3.1 για την περιγραφή των πολιτικών απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Στην κατάσταση ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως. Τα ταμειακά διαθέσιμα επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.11. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια ενώ η Εταιρεία δεν διαθέτει προνομιούχες μετοχές.

Επιπρόσθετα έξοδα που απαιτούνται για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

2.12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Τα ποσά αυτά αντιπροσωπεύουν υποχρεώσεις για αγαθά και υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην Εταιρεία πριν από το τέλος της χρήσης και δεν έχουν διακανονιστεί. Τα ποσά καταβάλλονται συνήθως εντός 3 μηνών από την αναγνώριση. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις παρουσιάζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν το ποσό δεν είναι πληρωτέο εντός 12 μηνών από τη λήξη της περιόδου αναφοράς. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αποσβεσμένου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

2.13. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια αποαναγνωρίζονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Όταν οι συμβατικές ταμειακές ροές ενός δανείου αποτελούν αντικείμενο επαναδιαπραγμάτευσης ή τροποποιούνται με άλλο τρόπο και η επαναδιαπραγμάτευση ή η τροποποίηση δεν έχει ως αποτέλεσμα την παύση αναγνώρισης του εν λόγω δανείου, η Εταιρεία υπολογίζει εκ νέου τη λογιστική αξία του και αναγνωρίζει στα αποτελέσματα κέρδος ή ζημία τροποποίησης. Η λογιστική αξία του δανείου υπολογίζεται εκ νέου ως η παρούσα αξία των συμβατικών ταμειακών ροών κατόπιν της επαναδιαπραγμάτευσης ή της τροποποίησης οι οποίες έχουν προεξοφληθεί με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Κάθε κόστος ή αμοιβή που πραγματοποιείται αποτελεί αναπροσαρμογή της λογιστικής αξίας του τροποποιημένου δανείου και αποσβένεται κατά την εναπομένουσα διάρκεια ζωής αυτού.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το ανεπιφύλακτο δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

2.14. Τρέχον και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος της περιόδου είναι ο φόρος που υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της τρέχουσας περιόδου με βάση τον φορολογικό συντελεστή που ισχύει στην Ελλάδα, προσαρμοσμένο με τυχόν αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που οφείλονται σε προσωρινές διαφορές και αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές.

Η υποχρέωση που προκύπτει από την τρέχουσα φορολογία εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της νομοθεσίας που ισχύει ή που ουσιαστικά ισχύει κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης στην Ελλάδα. Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις στις φορολογικές δηλώσεις σχετικά με καταστάσεις όπου η

φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Επίσης, σχηματίζει προβλέψεις, όπου είναι απαραίτητο, σε σχέση με τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται εάν προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση υπεραξίας. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος επίσης δε λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημιά. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στη χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν στη λήξη της κλειόμενης χρήσης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νόμιμο εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίζονται οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή. Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού και η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση ή να γίνει απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου και διακανονισμός της υποχρέωσης ταυτόχρονα.

Η τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση, αντίστοιχα.

2.15. Παροχές στο προσωπικό

i. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις για μισθούς και ημερομίσθια που αναμένεται να διακανονιστούν πλήρως εντός 12 μηνών από τη λήξη της περιόδου κατά την οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν την σχετική υπηρεσία αναγνωρίζονται για τις υπηρεσίες των εργαζομένων μέχρι το τέλος της περιόδου αναφοράς και επιμετρώνται στα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν κατά τον διακανονισμό των υποχρεώσεων. Οι υποχρεώσεις παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις λοιπές υποχρεώσεις.

ii. Υποχρεώσεις μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Εταιρεία έχει υποχρέωση σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών βάσει της ελληνικής νομοθεσίας που καθορίζει το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ένας εργαζόμενος κατά τη συνταξιοδότησή του, η οποία εξαρτάται από περισσότερους από έναν παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και η αποζημίωση.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος. Η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή υπολογίζεται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται σε Ευρώ και που έχουν διάρκεια που προσεγγίζει τη διάρκεια της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις παροχές σε εργαζομένους και αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από την απασχόληση των εργαζομένων μέσα στη χρήση.

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προκύπτουν από τροποποιήσεις ή περικοπές του προγράμματος αναγνωρίζονται αμέσως στα αποτελέσματα ως κόστος προϋπηρεσίας.

Το χρηματοοικονομικό κόστος υπολογίζεται εφαρμόζοντας το προεξοφλητικό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών. Το κόστος αυτό συμπεριλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις παροχές σε εργαζομένους.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από αλλαγές σε αναλογιστικές υποθέσεις αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στη χρήση που έχουν προκύψει. Περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα εις νέον στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης και στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

iii. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης καθίστανται πληρωτέες όταν η Εταιρεία τερματίζει την απασχόληση πριν την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ο εργαζόμενος δέχεται την εθελούσια αποχώρηση με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά για αυτές τις παροχές και β) όταν η Εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα από αναδιοργάνωση που είναι στο πλαίσιο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 στα οποία περιλαμβάνεται η πληρωμή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Στην περίπτωση που γίνεται προσφορά για εθελούσια αποχώρηση, οι παροχές τερματισμού της αποχώρησης υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να αποδεχθούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς προεξοφλούνται.

2.16. Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα από μία σύμβαση όταν (ή καθώς) εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης μεταβιβάζοντας ένα υποσχόμενο αγαθό ή μία υπηρεσία σε έναν πελάτη. Ένα στοιχείο του ενεργητικού μεταβιβάζεται όταν (ή καθώς) ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του στοιχείου αυτού. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός αγαθού ή μίας υπηρεσίας, όταν μπορεί να κατευθύνει τη χρήση του και να λαμβάνει ουσιαστικά όλα τα υπολειπόμενα οφέλη από αυτό.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων. Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Η δέσμευση εκτέλεσης της σύμβασης μπορεί να εκπληρωθεί είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Η εκπλήρωση μίας δέσμευσης για πώληση ενός αγαθού ή παροχή μιας υπηρεσίας πραγματοποιείται σε βάθος χρόνου όταν:

- α) ο πελάτης λαμβάνει και ταυτόχρονα αναλώνει τα οφέλη που απορρέουν από την εκτέλεση από πλευράς της Εταιρείας κατά την εκτέλεση από την Εταιρεία,
- β) η εκτέλεση από πλευράς της Εταιρείας δημιουργεί ή ενισχύει ένα περιουσιακό στοιχείο του οποίου ο έλεγχος ανήκει στον πελάτη, καθώς δημιουργείται ή ενισχύεται το περιουσιακό στοιχείο, ή
- γ) η εκτέλεση από πλευράς της Εταιρείας δεν συνεπάγεται τη δημιουργία ενός περιουσιακού στοιχείου με εναλλακτική χρήση για την Εταιρεία και η Εταιρεία έχει εκτελεστικό δικαίωμα πληρωμής έναντι της εκτέλεσης που έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη δεδομένη ημερομηνία.

Οι δραστηριότητες από τις οποίες προέρχονται κυρίως τα έσοδα της Εταιρείας αφορούν πωλήσεις αγαθών και ο χρόνος αναγνώριση του εσόδου περιγράφεται παρακάτω:

Έσοδα από πώληση αγαθών

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή τροφίμων και ιδιαίτερα στην παραγωγή, επεξεργασία, τυποποίηση ντομάτας και χυμών φρούτων και εμπορία αυτών τόσο στην Ελληνική όσο και την διεθνή αγορά. Το έσοδο αναγνωρίζεται κατά το χρόνο που ο έλεγχος του περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στον πελάτη βάσει των όρων (“incoterms”) που διέπουν κάθε σύμβαση. Κατά κύριο λόγο, ο έλεγχος μεταφέρεται όταν ο πελάτης, ή οι μεταφορικές εταιρείες που έχουν οριστεί από τον πελάτη, παραλαμβάνουν τα αγαθά από το εργοστάσιο της Εταιρείας. Στις περιπτώσεις που ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά την παράδοση στον πελάτη, η πώληση των αγαθών και η μεταφορά τους αποτελούν μία μοναδική υποχρέωση εκτέλεσης.

Οι πωλήσεις καταχωρούνται με βάση τη συμβατική τιμή πώλησης. Στην πλειονότητα των πελατών, παρέχονται «εκπτώσεις τζίρου» βάσει του όγκου των αγορών που έχουν πραγματοποιήσει σε μηνιαία βάση. Η έκπτωση γίνεται αναδρομικά στο τέλος κάθε μήνα με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου και εμφανίζεται αφαιρετικά των πωλήσεων.

2.17. Μισθώσεις

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε καταβολή μισθώματος κατανέμεται μεταξύ της υποχρέωσης μίσθωσης και του χρηματοοικονομικού κόστους. Οι τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση για κάθε περίοδο της διάρκειας της μίσθωσης ισούνται με το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή ενός σταθερού περιόδου επιτοκίου επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης από τη μίσθωση. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση αρχικά αποτιμώνται βάσει της παρούσας αξίας. Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ’ ουσίαν» σταθερών πληρωμών)
- τα μεταβλητά μισθώματα, που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου
- τα ποσά που αναμένονται να καταβληθούν βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών
- την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.

Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή (“incremental borrowing rate”), δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Η υποχρέωση μίσθωσης επανεπιμετράται για να αποτυπώσει τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης

- τυχόν μισθώματα που καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή πριν από αυτήν, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Η Εταιρεία επέλεξε να χρησιμοποιήσει τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαίωμα εξαγοράς. Για τις παραπάνω μισθώσεις, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις μίσθωσης σε διακριτούς λογαριασμούς στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

2.18. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, καταχωρούνται στις υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων καταχωρούνται επίσης στις υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων, ώστε να αντιστοιχίζονται με τις αποσβέσεις των παγίων που αφορούν.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

Η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας προσδιορίζει, αξιολογεί και λαμβάνει μέτρα με σκοπό την αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς οι συναλλαγές της διενεργούνται κυρίως σε Ευρώ.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών λόγω του ότι δεν κατέχει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που να επηρεάζονται από διακυμάνσεις της αγοράς.

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

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου κυρίως λόγω του μακροπρόθεσμου χρεολυτικού δανείου κυμαινόμενου επιτοκίου, της πίστωσης κυμαινόμενου επιτοκίου με ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό και των πιστώσεων που έχουν δοθεί από εταιρείες Factoring, έναντι εκχωρημένων απαιτήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν τηρούνται τα κριτήρια αποαναγνώρισης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολών της καμπύλης των επιτοκίων. Όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και η εύλογη αξία τους προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία.

Έκθεση

Η έκθεση της Εταιρείας στις μεταβολές των επιτοκίων δανεισμού παρουσιάζεται κατωτέρω:

	30 Ιουνίου 2021	% του συνολικού δανεισμού	30 Ιουνίου 2020	% του συνολικού δανεισμού
Δανεισμός μεταβλητού επιτοκίου	14.122.335	85%	11.378.047	80%
Λοιπός δανεισμός	2.569.005	15%	2.809.718	20%
	16.691.340	100%	14.187.765	100%

Το ποσοστό του συνολικού δανεισμού παρουσιάζει την αναλογία των δανείων μεταβλητού επιτοκίου σε σχέση με το σύνολο του δανεισμού, εξαιρουμένων των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Εναισθησία

Η επίδραση στα αποτελέσματα λόγω μεταβολών στα επιτόκια δανεισμού προκύπτει ως αποτέλεσμα υψηλότερου ή χαμηλότερου εξόδου τόκων και έχει ως εξής:

	Επίδραση στα αποτελέσματα μετά φόρων	
	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Αύξηση επιτοκίου 1% (2020: 1%)*	(110.154)	(86.473)
Μείωση επιτοκίου 1% (2020: 1%)*	110.154	86.473

*Διατηρώντας τις λοιπές μεταβλητές σταθερές

Για περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με τον δανεισμό βλέπε σημείωση 13.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όπως επίσης και από έκθεση σε ανοιχτές πιστώσεις πελατών.

i. Διαχείριση κινδύνου

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται κυρίως με εγχώριους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων και σύμφωνα με τα όρια που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

ii. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία κατέχει τα παρακάτω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

- Εμπορικές απαιτήσεις

Η προσδιορισθείσα ζημιά απομείωσης όσον αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα δεν ήταν σημαντική.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9 βάσει της οποίας ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται αυτές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses).

Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών οι εμπορικές απαιτήσεις ομαδοποιήθηκαν βάσει του πιστωτικού ρίσκου που παρουσιάζουν και των ημερών για τις οποίες είναι ανεξόφλητες. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στον χρόνο είσπραξης των πωλήσεων για περίοδο 12 μηνών και τις αντίστοιχες πιστωτικές ζημιές που προέκυψαν.

Βάσει των ανωτέρω, η πρόβλεψη απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων την 1.7.2020 και 30.6.2021 κρίνεται επαρκής.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης για πελάτες και λοιπές επισφαλείς απαιτήσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

	Εμπορικές απαιτήσεις	
	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Υπόλοιπο 1 Ιουλίου	41.170	41.170
Πρόβλεψη απομείωσης αναγνωρισμένη στα αποτελέσματα της περιόδου	-	-
Υπόλοιπο 30 Ιουνίου	41.170	41.170

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η κατάρτιση προβλέψεων ταμειακών ροών πραγματοποιείται από την οικονομική διεύθυνση της Εταιρείας. Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθέσιμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθέσιμων.

Στον πίνακα παρακάτω παρουσιάζονται οι πληρωτέες ταμειακές ροές από την Εταιρεία από χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομημένες με βάση τις εναπομένουσες συμβατικές ημερομηνίες λήξης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα είναι οι συμβατικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές.

Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων 30 Ιουνίου 2021	Λιγότερο από 1 έτος	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Συνολικές συμβατικές ταμειακές ροές	
					Λογιστική αξία	Λογιστική αξία
Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)	12.427.286	1.043.876	2.587.813	1.100.000	17.158.975	16.691.340
Υποχρέωση μίσθωσης	168.827	168.827	506.480	731.582	1.575.716	1.342.767
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.762.635	-	455.748	-	4.218.383	4.218.383
Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων 30 Ιουνίου 2020						
Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)	11.080.542	562.049	1.693.286	1.413.403	14.749.280	14.187.765
Υποχρέωση μίσθωσης	170.543	183.380	515.607	900.408	1.769.938	1.404.250
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.679.631	-	-	-	3.679.631	3.679.630

3.2. Διαχείριση κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να παραμένει σε συνεχιζόμενη δραστηριότητα με σκοπό να παράγει κέρδη για τους

μετόχους και οφέλη για τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη και να διατηρήσει τη βέλτιστη κεφαλαιακή δομή ώστε να μειώσει το κόστος του κεφαλαίου.

Σύμφωνα με κοινή πρακτική του κλάδου, η Εταιρεία παρακολουθεί τα κεφάλαιά της με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό (συμπ. των υποχρεώσεων μίσθωσης) με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός όπως εμφανίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα ίδια κεφάλαια όπως εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης συν τον καθαρό δανεισμό.

Οι συντελεστές μόχλευσης στις 30.6.2021 και 30.6.2020 ήταν ως εξής:

	Σημ.	30.06.2021	30.06.2020
Σύνολο δανεισμού	13	18.034.107	15.592.015
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	194.047	195.077
Καθαρός δανεισμός		17.840.060	15.396.938
Ίδια κεφάλαια		17.419.230	17.355.835
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια		35.259.290	32.752.773
Συντελεστής μόχλευσης		51%	47%

3.3. Επίδραση Covid-19

Από το φθινόπωρο του 2020 σημειώθηκε έξαρση της πανδημίας κορονοϊού (COVID-19), η οποία οδήγησε σε μεταβολές στην παγκόσμια προσφορά και ζήτηση, συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας και άλλων χωρών στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ο COVID-19 συνεχίζει να εξαπλώνεται παγκοσμίως. Η επιρροή του ιού στην επιχειρηματική δραστηριότητα κυμαίνεται από επιτυχή περιορισμό του ιού και μικρές βραχυπρόθεσμες επιπτώσεις, έως και παρατεταμένες επεμβάσεις που μπορεί να οδηγήσουν σε πιθανή ύφεση. Ταυτόχρονα, διάφορες πολιτικές και δημοσιονομικές δράσεις έχουν ληφθεί με στόχο την ελαχιστοποίηση των πιθανών αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων. Το εύρος των δυνητικών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι δύσκολο να προβλεφθεί.

Το μέγεθος της μελλοντικής επίδρασης της πανδημίας στην Εταιρεία δεν δύναται να ποσοτικοποιηθεί μιας και τα δεδομένα αλλάζουν συνεχώς. Η Εταιρεία διακρίνει δύο κινδύνους. Αυτόν του περιορισμού ή διακοπής της λειτουργίας της από εμφάνιση πολλών κρουσμάτων στο προσωπικό της και τον κίνδυνο της ύφεσης.

Ως προς τον πρώτο κίνδυνο η Εταιρεία κινήθηκε προληπτικά με εφαρμογή όλων των πρωτοκόλλων, σε στενή συνεργασία με τις υγειονομικές αρχές ενώ με δικές της δαπάνες προβαίνει σε συνέχεις δειγματοληψίες ανίχνευσης του ιού μεταξύ του προσωπικού της. Ακόμη, φροντίζει για την προμήθεια όλου του απαραίτητου εξοπλισμού για την προστασία του (μάσκες, γάντια, διαχωριστικά μεταξύ των γραφείων), ενώ φροντίζει για την αποσυμφόρηση του προσωπικού στα γραφεία με την μέθοδο της τηλεργασίας. Παράλληλα, συνέβαλε με συνεχή συζήτηση με το προσωπικό της στον εμβολιασμό των εργαζομένων. Το προσωπικό της εταιρείας είναι εμβολιασμένο σε ποσοστό άνω του 85%. Με αυτόν τον τρόπο η Εταιρεία είχε ελάχιστα κρούσματα. Η δαπάνη που πραγματοποίησε η Εταιρεία κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης ξεπερνά τις €16.000.

Ως προς τον κίνδυνο της ύφεσης αυτός μπορεί να εκφραστεί κυρίως λόγω μείωσης ή ακύρωσης παραγγελιών στον χώρο του homeca. Η Εταιρεία προχώρησε σε ενέργειες προστασίας από κινδύνους είσπραξης των απαιτήσεων μέσω της χρήσης συμβολαίων ασφάλισης πιστώσεων είτε μέσω συμβάσεων factoring χωρίς αναγωγή. Η εταιρεία δεν διακρίνει κινδύνους για τις πωλήσεις της λόγω ύφεσης βραχυπρόθεσμα και μεσοπρόθεσμα. Ήδη η Εταιρεία κινείται με ρυθμό αύξησης των πωλήσεων της κατά

ποσοστό άνω του 15% στην τρέχουσα χρήση, διατηρεί και αυξάνει τα συμβόλαια τόσο εγχώρια όσο και στο εξωτερικό επιβεβαιώνοντας την διαρκή αύξηση της ανταγωνιστικότητας της.

Παρακολουθούμε προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της στη λειτουργία της Εταιρείας ενώ παράλληλα ακολουθούμε τις οδηγίες των υγειονομικών αρχών και συμμορφωνόμαστε πλήρως με τις απαιτήσεις και τις δράσεις που εφαρμόζει η Ελληνική Κυβέρνηση.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι προκύπτουσες λογιστικές εκτιμήσεις, εξ ορισμού, σπανίως ισούνται με τα σχετικά πραγματικά αποτελέσματα. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες αφορούν στα ακόλουθα:

Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία διότι υπάρχουν συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία, όταν απαιτείται, αναγνωρίζει υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους, βάσει εκτιμήσεων για το εάν θα του επιβληθούν επιπλέον φόροι. Εάν το αποτέλεσμα της φορολογικής εκκαθάρισης ή του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

Προσδιορισμός εύλογης αξίας μηχανημάτων

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας των μηχανημάτων ανατίθεται σε επαγγελματίες εκτιμητές που κατέχουν αναγνωρισμένα και συναφή επαγγελματικά προσόντα και περιλαμβάνει τη χρήση εκτιμήσεων. Η μέθοδος που εφαρμόστηκε κατά τη συγκριτική περίοδο για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των μηχανημάτων ήταν η προσέγγιση του κόστους (Υπολειμματικό Κόστος Αντικατάστασης). Η προσέγγιση του κόστους εφαρμόζεται κατά κύριο λόγο για την εκτίμηση του εξειδικευμένου μηχανολογικού εξοπλισμού, όπου διαπιστώνεται ότι δεν υπάρχει οργανωμένη δευτερεύουσα αγορά, με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτό να εντοπισθούν επαρκή συγκριτικά στοιχεία πώλησης παρόμοιων με τα εκτιμώμενα παγίων. Το κόστος αναπαραγωγής ή αντικατάστασης του παγίου, αντιπροσωπεύει την αξία νέου περιουσιακού στοιχείου, η οποία με την εφαρμογή κατάλληλων συντελεστών, κατά την εμπειρία του εκτιμητή, απομειώνεται προκειμένου να αντικατοπτρίσει την απώλεια αξίας που έχει υποστεί το πάγιο λόγω φυσιολογικής, λειτουργικής και οικονομικής απαξίωσης. Η αξία που προκύπτει από τους ανωτέρω υπολογισμούς, αντανακλά το Υπολειμματικό Κόστος Αντικατάστασης (Depreciated Replacement Cost) του υπό εκτίμηση παγίου. Δεδομένου ότι η εύλογη αξία των μηχανημάτων θεωρείται ότι δεν υπόκειται σε σημαντικές μεταβολές, δεν θεωρείται απαραίτητη η επανεκτίμησή τους σε ετήσια βάση.

4.2. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών

Δεν υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες χρειάστηκε να χρησιμοποιηθούν σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.

5. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Για να προσδιορίσει την αξιοπιστία των δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας, η Εταιρεία έχει ταξινομήσει τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στα τρία

επίπεδα που προβλέπονται από τα λογιστικά πρότυπα. Παρακάτω παρέχεται περιγραφή του κάθε επιπέδου.

Επίπεδο 1: Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών εργαλείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς. Οι δημοσιευμένες τιμές αγοράς που χρησιμοποιούνται για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας είναι οι τρέχουσες τιμές προσφοράς. Αυτά τα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1.

Επίπεδο 2: Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργή αγορά προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης οι οποίες μεγιστοποιούν τη χρήση παρατηρήσιμων δεδομένων της αγοράς και στηρίζονται όσον το δυνατόν λιγότερο σε εκτιμήσεις που αφορούν ειδικά την οντότητα. Εάν όλα τα σημαντικά στοιχεία που απαιτούνται για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας ενός μέσου είναι παρατηρήσιμα, το μέσο περιλαμβάνεται στο επίπεδο 2.

Επίπεδο 3: Εάν ένα ή περισσότερα σημαντικά στοιχεία δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς, το μέσο περιλαμβάνεται στο επίπεδο 3.

6. Μισθώσεις

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων κατά την 30.6.2021 αναλύονται ως εξής:

	30.06.2021	30.06.2020
Οικόπεδα	81.901	81.901
Κτίρια	5.602.730	5.794.114
Μεταφορικά μέσα	68.579	40.236
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	5.753.210	5.916.251
Υποχρεώσεις μίσθωσης		
Βραχυπρόθεσμες	136.033	103.015
Μακροπρόθεσμες	1.206.734	1.301.235
	1.342.767	1.404.250
	2021	2020
Προσθήκες στα δικαιώματα χρήσης	52.909	-

Κατά την διάρκεια της χρήσης υπήρξε προσθήκη δυο νέων μισθώσεων ΕΙΧ συνολικού ποσού € 45 χιλ. ενώ ποσό € 8 χιλ. αφορά επέκταση μισθώσεων ΕΙΧ.

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την τρέχουσα χρήση αναλύονται ως εξής:

		1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
	Σημ.		
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων			
Κτίρια		191.385	191.385
Μεταφορικά μέσα		24.566	20.870
		215.951	212.255
Έξοδο τόκων	22	69.092	67.991
Έξοδο βραχυπρόθεσμων μισθώσεων	19	-	15.600
Έξοδο μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας	19	31.543	5.230

7. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Σημ.	Γη	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος							
1 Ιουλίου 2019		81.901	6.176.152	11.559.324	563.023	667.862	19.048.262
Μεταφορά σε δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων		(81.901)	(6.134.126)				(6.216.027)
Προσθήκες		134.408	21.971	1.464.717	294.128	902.025	2.817.249
Ανακατανομές				642.858		(667.858)	(25.000)
30 Ιουνίου 2020		134.408	63.997	13.666.899	857.151	902.029	15.624.484
1 Ιουλίου 2020		134.408	63.997	13.666.899	857.151	902.029	15.624.484
Προσθήκες	(i)	18.155	113.269	3.160.142	251.996	913.657	4.457.219
Ανακατανομές		711	1.481	939.349		(902.029)	39.512
30 Ιουνίου 2021		153.274	178.747	17.766.390	1.109.147	913.657	20.121.215
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
1 Ιουλίου 2019		-	156.891	2.027.022	293.777	-	2.477.690
Μεταφορά σε δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων			(148.627)				(148.627)
Αποσβέσεις χρήσης		-	1.941	430.902	50.435	-	483.278
30 Ιουνίου 2020		-	10.205	2.457.924	344.212	-	2.812.341
1 Ιουλίου 2020		-	10.205	2.457.924	344.212	-	2.812.341
Αποσβέσεις χρήσης	(ii)	-	5.421	538.679	91.631	-	635.733
30 Ιουνίου 2021		-	15.626	2.996.603	435.843	-	3.448.074
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020		134.408	53.792	11.208.975	512.939	902.029	12.812.143
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021		153.274	163.121	14.769.786	673.303	913.657	16.673.141

(i) Προσθήκες χρήσης

Το ποσό που εμφανίζεται στις ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση αφορά κυρίως δαπάνες μισθοδοσίας και μηχανολογικού εξοπλισμού που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή σειράς παγίων μηχανολογικού εξοπλισμού και τεχνικών εγκαταστάσεων που θα τεθούν σε λειτουργία εντός της επόμενης χρήσης. Προσθήκες μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας € 3 εκ. αφορούν αγορές μηχανημάτων για την επεξεργασία της τομάτας καθώς και μηχανές για τον εκσυγχρονισμό και τη βελτίωση των εγκαταστάσεων παραγωγής προϊόντων τομάτας στα πλαίσια του «Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020» (σημ.17).

(ii) Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις της χρήσης που έληξε την 30.6.2021 συνολικού ποσού €635.733 (2020: €483.278) έχουν καταχωρηθεί στο κόστος πωληθέντων κατά €563.525 (2020: €450.618) και στα έξοδα διοίκησης κατά € 72.208 (2020: €32.660).

(iii) Αξία μηχανημάτων σε κόστος

Εάν τα μηχανήματα της Εταιρείας δεν είχαν αποτιμηθεί σε εύλογη αξία, αλλά επιμετρούνταν στο ιστορικό κόστος, τότε η αναπόσβεστη αξία τους 30.6.2021 θα ανερχόταν σε €12.933.223.

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικά
Κόστος	
1 Ιουλίου 2019	81.417
Προσθήκες	29.329
Ανακατανομές από ενσώματα πάγια	25.000
30 Ιουνίου 2020	<u>135.746</u>
1 Ιουλίου 2020	135.746
Προσθήκες	397.271
Ανακατανομές	(39.512)
30 Ιουνίου 2021	<u>493.505</u>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
1 Ιουλίου 2019	33.827
Αποσβέσεις χρήσης	17.805
30 Ιουνίου 2020	<u>51.632</u>
1 Ιουλίου 2020	51.632
Αποσβέσεις χρήσης	36.763
30 Ιουνίου 2021	<u>88.396</u>
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020	<u>84.114</u>
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2021	<u>405.109</u>

Οι αποσβέσεις της χρήσης που έληξε την 30.6.2021 συνολικού ποσού €36.763 (2020: €17.805) έχουν καταχωρηθεί στα έξοδα διοίκησης.

Προσθήκες αξίας € 397 χιλ. αφορούν αγορά λογισμικών προγραμμάτων (ERP, HR και WMS) στα πλαίσια του «Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020» (σημ.17).

Τον Αύγουστο 2020, η Εταιρεία απέκτησε μέσω σύμβασης μεταβίβασης σημάτων χωρίς την καταβολή τιμήματος, τα σήματα MARA και PERFETTO SPECIAL. Οι αντίστοιχες αποφάσεις του Υπουργείου Ανάπτυξης για τις μεταβολές δικαιούχου είναι οι υπ' αριθμόν 74680/15.07.2020 και 74676/15.07.2020.

9. Αποθέματα

	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
Εμπορεύματα	31.827	15.878
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	11.965.179	9.456.963
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	3.050.013	3.268.519
Σύνολο	<u>15.047.019</u>	<u>12.741.360</u>
Μείον: Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα και άχρηστα αποθέματα:		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	80.000	80.000
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
Σύνολο	<u>14.967.019</u>	<u>12.661.360</u>

10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

	Σημ.	30.06.2021	30.06.2020
Πελάτες		3.008.849	5.112.082
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	3.1	(41.170)	(41.170)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις		2.967.679	5.070.912
Εγγυήσεις		9.492	29.450
Προκαταβολές σε προμηθευτές		347.396	298.535
Προπληρωμένα έξοδα		4.255	2.935
Λοιπές απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο		24.064	0
Λοιπές απαιτήσεις		227.360	226.061
Σύνολο		3.580.246	5.627.893
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		10.214	29.528
Κυκλοφορούν ενεργητικό		3.570.032	5.598.365
		3.580.246	5.627.893

Το μη κυκλοφορούν ενεργητικό περιλαμβάνει δοσμένες εγγυήσεις.

Οι εύλογες αξίες των πελατών και λοιπών απαιτήσεων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

Η μείωση των εμπορικών απαιτήσεων κατά € 2 εκ. σε σχέση με την προηγούμενη χρήση οφείλεται σε αύξηση συμβάσεων εκχώρησης απαιτήσεων χωρίς αναγωγή.

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	30.06.2021	30.06.2020
Διαθέσιμα στο ταμείο	32	532
Τραπεζικές καταθέσεις όψεως	194.015	194.545
Σύνολο	194.047	195.077

Η πιστοληπτική αξιολόγηση (από τον οίκο Moody's) των τραπεζών στις οποίες είναι τοποθετημένο το σύνολο σχεδόν των καταθέσεων της Εταιρείας την 30.6.2021 είναι B2 και B3.

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας είναι σε Ευρώ.

12. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1 Ιουλίου 2019	8.729.592	8.729.592	10.241.918	18.971.510
30 Ιουνίου 2020	8.729.592	8.729.592	10.241.918	18.971.510
1 Ιουλίου 2020	8.729.592	8.729.592	10.241.918	18.971.510
30 Ιουνίου 2021	8.729.592	8.729.592	10.241.918	18.971.510

Την 30 Ιουνίου 2021, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €8.729.592 και διαιρείται σε 8.729.592 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1 έκαστη. Προνομιούχες μετοχές δεν υπάρχουν κατά την 30.6.2021. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

13. Δανεισμός

	30.06.2021	30.06.2020
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Τραπεζικά δάνεια	2.596.995	1.289.660
Τραπεζικά δάνεια- Αναδοχή χρέους	1.784.365	1.897.109
Σύνολο Μακροπρόθεσμου δανεισμού	4.381.360	3.186.769
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Τραπεζικές υπεραναλήψεις	8.745.084	7.626.522
Τραπεζικά δάνεια	1.937.839	337.560
Τραπεζικά δάνεια- βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου δανεισμού	1.022.083	934.583
Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring	492.249	2.044.213
Τραπεζικά δάνεια- Αναδοχή χρέους	112.725	58.118
Σύνολο βραχυπρόθεσμου δανεισμού	12.309.980	11.000.996
Σύνολο δανεισμού	16.691.340	14.187.765

α) Τραπεζικά δάνεια

Την 11.7.2017, η Εταιρεία σύναψε τοκοχρεολυτικό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς ύψους €2.000.000. Βάσει της αρχικής σύμβασης, η εξόφληση του δανείου θα πραγματοποιούνταν σε 60 συνεχείς μηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη καταβλήθηκε την 21.8.2017 και η τελευταία θα καταβλήθαι την 12.7.2022 με τη λήξη του δανείου. Το δάνειο προέβλεπε κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 360 ημερών πλέον περιθωρίου 3,25% πλέον εισφοράς 0,60%. Την 28.3.2018 υπεγράφη πράξη τροποποίησης της υφιστάμενης σύμβασης δανείου με την οποία τροποποιήθηκε το περιθώριο από 3,25% σε 3% ενώ την 8.3.2019 υπεγράφη δεύτερη πράξη τροποποίησης με την επιμήκυνση της διάρκειας του δανείου κατά 36 μήνες. Βάσει της τελευταίας τροποποίησης, η εξόφληση του άληκτου υπολοίπου του δανείου κατά την 8.3.2019, ποσού €936χιλ., θα πραγματοποιηθεί σε 77 συνεχείς μηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις, η πρώτη εκ των οποίων καταβλήθηκε την 12.3.2019, με τελική ημερομηνία εξόφλησης την 12.7.2025. Η πρώτη εκ των δύο τροποποιήσεων οδήγησε σε μείωση του υπολοίπου του δανείου την 1.7.2019 κατά τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9 ποσού €25,7χιλ.. Επιπλέον, η δεύτερη τροποποίηση οδήγησε σε αναγνώριση στα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε 30.6.2019 κέρδους τροποποίησης ποσού €5,6χιλ. Κατά την τρέχουσα χρήση και τη συγκριτική περίοδο δεν πραγματοποιήθηκε κάποια τροποποίηση. Σε εξασφάλιση της σύμβασης δανείου εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 1.599.358,23 €.

Την 21.11.2016, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία σύναψε τοκοχρεολυτικό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς ύψους €2.109.666. Η εξόφληση του δανείου θα πραγματοποιηθεί σε 96 συνεχείς μηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη καταβλήθηκε την 21.12.2016 και η τελευταία θα καταβληθεί την 21.11.2024 με τη λήξη του δανείου. Το δάνειο προβλέπει σταθερό επιτόκιο 2,65% πλέον εισφοράς 0,60%.

Την 21.11.2016, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία σύναψε χρεολυτικό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς ύψους €467.000. Η εξόφληση του δανείου θα πραγματοποιηθεί σε 11 συνεχείς ανισόποσες εξαμηνιαίες χρεολυτικές δόσεις κεφαλαίου, εκ των οποίων η πρώτη δόση ύψους €117.000 καταβλήθηκε την 20.12.2016 και η τελευταία θα καταβληθεί καταβλήθηκε την 21.11.2021 με τη λήξη του δανείου. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 360 ημερών πλέον περιθωρίου 3,25% καθώς και μηνιαία περίοδο εκτοκισμού. Σε εξασφάλιση της σύμβασης δανείου εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 538.437,50 €.

Την 3.7.2019, στα πλαίσια σύμβασης δανείου, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Alpha Bank με χρεολυτικό δάνειο €1.000.000. Η εξόφληση του δανείου θα γίνει με 6 μήνες περίοδο χάριτος σε 6 ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Η τελευταία δόση αποπληρώθηκε την 3.8.2020. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 3 μηνών, περιθώριο 4,65% και μηνιαίο εκτοκισμό.

Την 1.6.2020, στα πλαίσια σύμβασης δανείου, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Εθνική Τράπεζα με χρεολυτικό δάνειο έως του ποσού €1.375.000 για την χρηματοδότηση επενδύσεων στα πλαίσια σχεδίου υπαχθέντος στο μέτρο 4.2.1. του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης. Η Εταιρεία έως την 30.6.2021 είχε εκταμιεύσει ποσό ύψους €283.292. Η σύμβαση προβλέπει αποπληρωμή €1.159.000 την 1.6.2021 και του υπολοίπου σε 6 ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6 μηνών, περιθώριο 4% και εξαμηνιαίο εκτοκισμό.

Την 18.12.2020 στα πλαίσια σύμβασης δανείου η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε με χρεολυτικό δάνειο €2.000.000 με την εγγύηση του ταμείου εγγυοδοσίας επιχειρήσεων Covid-19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας. Το δάνειο θα αποπληρωθεί μετά από περίοδο χάριτος ενός έτους σε 16 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 3 μηνών, περιθώριο 3,50% και τριμηνιαίο εκτοκισμό. Το επιτόκιο του συγκεκριμένου δανείου είναι ίσο με το μέσο επιτόκιο δανεισμού της εταιρείας, οπότε η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει επιχορήγηση.

Την 8.3.2021, στα πλαίσια σύμβασης δανείου, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Εθνική Τράπεζα με χρεολυτικό δάνειο έως του ποσού €2.730.000 για την χρηματοδότηση επενδύσεων της β' φάσης στα πλαίσια σχεδίου υπαχθέντος στο μέτρο 4.2.1. του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης. Η εξόφληση του δανείου θα γίνει σε 48 μήνες από την 30.6.2021. Η πρώτη δόση ύψους €1.334.000 θα καταβληθεί έως της 8.9.2022 και το υπόλοιπο ποσό ύψους €1.396.000 σε 5 ισόποσες εξάμηνες χρεολυτικές δόσεις. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6 μηνών, περιθώριο 4% και εξαμηνιαίο εκτοκισμό. Σε εξασφάλιση της σύμβασης δανείου εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 1.420.000,00 €.

Σχετικά με την αναδοχή χρέους, βλέπε σημείωση 270.

Το μέρος των ανωτέρω δανείων που είναι πληρωτέο μέχρι την 30 Ιουνίου 2022 παρουσιάζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, ενώ το υπόλοιπο μέρος στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

β) Τραπεζικές υπεραναλήψεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις ανοιχτών αλληλόχρεων λογαριασμών, τις οποίες έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει για την κάλυψη των αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης. Για την πρόσθετη εξασφάλιση των παραπάνω πιστώσεων η Εταιρεία υποχρεούται να ενεχυριάζει πιστωτικούς τίτλους και αξιόγραφα πελατείας ενώ προβλέπουν ως επιτόκιο το κυμαινόμενο διατραπεζικό επιτόκιο Euribor μηνιαίας διάρκειας πλέον περιθωρίου 4%. Σε εξασφάλιση σύμβασης ανοιχτού αλληλόχρεου λογαριασμού με την Τράπεζα Πειραιώς εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 1.500.000,00 και ενέχυρο επί τίτλων αξίας 1.036.571,00 €.

Την 27.7.2018, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Alpha Bank με ποσό αρχικά €1.000.000 και με τροποποίηση την 30.11.2018 το ποσό αυξήθηκε κατά €300.000 σε €1.300.000. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 3 μηνών, περιθώριο 4,65% και τριμηνιαίο εκτοκισμό. Σε εξασφάλιση της σύμβασης εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 400.000,00 €.

Την 16.4.2020, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Alpha Bank με ποσό αρχικά €550.000 και με τροποποίηση την 22.6.2020 το ποσό αυξήθηκε σε €2.200.000. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 3 μηνών, περιθώριο 4,50% και τριμηνιαίο εκτοκισμό. Σε εξασφάλιση της σύμβασης εγγράφηκε κυμαινόμενη ασφάλεια επί αποθεμάτων συνολικής αξίας 500.000,00 και προσημείωση υποθήκης επί αγροτεμαχίων της εταιρείας αξίας 100.000,00 €.

γ) Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring

Το κονδύλι «Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring» αφορά ποσά που έχουν δοθεί από εταιρείες Factoring, έναντι εκχωρημένων απαιτήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν τηρούνται τα κριτήρια αποαναγνώρισης, σε αντίθεση με συμβάσεις πρακτορείας χωρίς αναγωγή που έχει υπογράψει η εταιρεία.

Το ποσό που εμφανίζεται στις ταμειακές ροές στα κονδύλια «Εισπράξεις/(πληρωμές) από τραπεζικές υπεραναλήψεις» και «Εισπράξεις συμβάσεων factoring» αφορά στην καθαρή μεταβολή του δανεισμού από τραπεζικές υπεραναλήψεις και συμβάσεις factoring αντίστοιχα.

Όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ.

Βάσει της σύμβασης Πρακτόρευσης Επιχειρηματικών Απαιτήσεων με αριθμό 3917/30.12.2015 υφίσταται ενέχυρο επί λογαριασμού καταθέσεων της NTAMABANT ΑΕ στον οποίο κατατίθενται με βάση την παραπάνω σύμβαση οι απαιτήσεις της NTAMABANT Α.Ε. κατά της Πειραιώς Factoring.

Με την από 30.12.2015 σύμβαση παροχής ενέχυρου χρεογράφων και με διαδοχικές επόμενες συστήθηκε ενέχυρο επί του συνόλου των μετοχών, κοινών στην αρχή προνομιούχων στην συνέχεια, ιδιοκτησίας της Damavand Trading Limited υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς σε εξασφάλιση των δανείων.

Με την από 30.12.2015 σύμβαση σύστασης πλασματικού ενεχύρου και επόμενες συστήθηκε πλασματικό ενέχυρο επί του μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας €2.000.000 υπέρ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ σε εξασφάλιση των δανείων.

Στις συμβάσεις δανείων από την Τράπεζα Πειραιώς και την Πειραιώς Factoring παρέχεται η προσωπική εγγύηση της κ. Καραχάλιου Χριστίνας του Γεωργίου (μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) κατά ένα μέρος, ενώ στο σύνολο των συμβάσεων δανείων από την Τράπεζα Πειραιώς και την Πειραιώς Factoring παρέχεται η εταιρική εγγύηση του μετόχου μειοψηφίας, δηλαδή της DAMAVAND LTD.

14. Μεταβολές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες έχουν ως εξής:

	30.06.2019	Ταμειακές συναλλαγές		Μη ταμειακές συναλλαγές		30.06.2020
		Εξόφληση	Καινούργια χρηματοδότηση	Μεταφορές	Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις	
Τραπεζικά δάνεια	2.076.858	(381.936)	859.553	-	7.327	2.561.803
Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring	1.987.589	(241.134)	297.758	-	-	2.044.213
Τραπεζικές υπεραναλήψεις	5.596.859	-	2.029.663	-	-	7.626.522
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.461.526	-	-	(1.461.526)	-	-
Υποχρεώσεις μίσθωσης	-	(186.374)	-	1.461.526	129.098	1.404.250
Αναδοχή χρέους	1.962.157	(100.000)	-	-	93.071	1.955.227
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	13.084.989	(909.443)	3.186.974	-	229.495	15.592.015

	30.06.2020	Ταμειακές συναλλαγές		Μη ταμειακές συναλλαγές		30.06.2021
		Εξόφληση	Καινούργια χρηματοδότηση	Μεταφορές	Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις	
Τραπεζικά δάνεια	2.561.803	(1.743.002)	4.712.219	-	25.897	5.556.917
Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring	2.044.213	(1.818.015)	266.050	-	-	492.249
Τραπεζικές υπεραναλήψεις	7.626.522	(1.932.841)	3.024.649	-	26.754	8.745.084
Υποχρεώσεις μίσθωσης	1.404.250	(183.484)	52.909	-	69.092	1.342.767
Αναδοχή χρέους	1.955.227	(150.019)	-	-	91.882	1.897.090
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	15.592.015	(5.827.361)	8.055.828	-	213.626	18.034.107

15. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

(i) Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

	Επιταχυνόμενες φορολογικές αποσβέσεις	Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας μηχανημάτων	Λοιπά	Σύνολο
1 Ιουλίου 2019	136.943	572.832	5.855	715.630
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	6.064	-	(2.317)	3.747
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	(81.833)	-	(81.833)
30 Ιουνίου 2020	143.007	490.999	3.538	637.544
				Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (167.445)
				Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 30 Ιουνίου 2020 470.099
1 Ιουλίου 2020	143.007	490.999	3.538	637.544
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	101.802	-	9.419	111.221
30 Ιουνίου 2021	244.809	490.999	12.957	748.765
				Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (82.747)
				Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 30 Ιουνίου 2021 666.018

(ii) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Πρόβλεψη απομείωσης αποθέματος	Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	Σύνολο
1 Ιουλίου 2019	(57.649)	(22.400)	(315.386)	(395.435)
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	4.195	3.200	220.738	228.133
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(144)	-	-	(144)
30 Ιουνίου 2020	(53.597)	(19.200)	(94.648)	(167.445)
				Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 167.445
				Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις 30 Ιουνίου 2020 0
1 Ιουλίου 2020	(53.597)	(19.200)	(94.648)	(167.445)
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(7.217)	-	94.648	87.431
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(2.733)	-	-	(2.733)
30 Ιουνίου 2021	(63.547)	(19.200)		(82.747)
				Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 82.747
				Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις 30 Ιουνίου 2021 0

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις είναι στο σύνολό τους είναι πληρωτέες μετά από 12 μήνες.

16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα, όπως προκύπτει από τον Ν.2112/20 καθώς και τις διατάξεις του Ν.4093/2012, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ύψος της οποίας καθορίζεται με βάση τις τακτικές αποδοχές των εργαζομένων του τρέχοντος μήνα πριν την απόλυση, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο λύσης της σύμβασης εξηρημένης εργασίας τους (απόλυση με προειδοποίηση, απόλυση χωρίς προειδοποίηση ή συνταξιοδότηση). Η οφειλόμενη αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% της αποζημίωσης που οφείλεται σε περίπτωση απόλυσης.

Η μεταβολή της υποχρέωσης καθορισμένης παροχής κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	223.323	205.890
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	51.582	27.520
Τερματικές παροχές / Κόστος διακανονισμών	2.450	5.978
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.787	2.059
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα	55.819	35.557
<i>Επανεπιμέτρηση</i>		
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές από εμπειρικές αναπροσαρμογές	16.283	(3.064)
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές από μεταβολή στις χρηματοοικονομικές παραδοχές	(4.895)	3.662
Συνολική χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	11.388	598
Πληρωθείσες παροχές	(25.750)	(18.722)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	264.780	223.323

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,9%	0,8%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,7%	3,7%

Η ανάλυση ευαισθησίας για κάθε σημαντική αναλογιστική παραδοχή που δείχνει πώς η υποχρέωση καθορισμένων παροχών θα είχε επηρεαστεί από τις αλλαγές αυτές είναι η ακόλουθη:

Ανάλυση Ευαισθησίας Παρούσας Αξίας Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών	264.780	223.323
-υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,5% :	241.915	203.217
-υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,5% :	290.439	245.920

Ανάλυση Ευαισθησίας του Κόστους Τρέχουσας Απασχόλησης	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	51.582	27.520
-υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,5% :	47.173	24.645
-υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,5% :	56.569	30.810

Η παραπάνω ανάλυση ευαισθησίας βασίζεται σε μία μεταβολή της παραδοχής διατηρώντας όλες τις άλλες παραδοχές σταθερές.

17. Επιχορηγήσεις

	30.06.2021	30.06.2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	-	-
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	1.013.083	-
Αποσβέσεις	(42.829)	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	970.254	-
Μακροπρόθεσμο μέρος	44.833	-
Βραχυπρόθεσμο μέρος	925.421	-
	970.254	-

Για την Εταιρεία έχει εγκριθεί επιχορήγηση κατόπιν υλοποίησης υποβεβλημένου προγράμματος σχετικά με τον εκσυγχρονισμό και τη βελτίωση των εγκαταστάσεων παραγωγής προϊόντων τομάτας συνολικού επιλέξιμου προϋπολογισμού €4.985.000, η οποία εντάσσεται στη Δράση 4.2.1 του «Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020» με την Α.Π.1264/158482 /28.6.2019 απόφαση του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και τροφίμων με κωδικό έργου Γ2ΜΕ-0020. Από το συνολικό ποσό, έχει εγκριθεί η πρώτη δόση ποσού €1.013.083 με την Α.Π.876/134100/21.5.2021, η οποία εκταμιεύθηκε την 1.6.2021.

18. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

	30.06.2021	30.06.2020
Προμηθευτές	3.118.123	3.176.839
Προκαταβολές πελατών	13.679	-
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι-τέλη	137.028	393.553
Λοιπές υποχρεώσεις	701.489	109.238
Σύνολο	3.970.319	3.679.630
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.514.571	3.679.630
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	455.748	-
	3.970.319	3.679.630

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις είναι στο σύνολό τους σε Ευρώ.

Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

Στα πλαίσια συμφωνίας των μετόχων, παραχωρήθηκε με το πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου της 7.7.2020 στην Εταιρεία δικαίωμα απόκτησης ιδίων μετοχών με καταβολή ορισμένου ποσού κατά την ημερομηνία εξάσκησης του δικαιώματος. Το δικαίωμα δύναται να εξασκηθεί μέχρι την 30.11.2024. Ως αντάλλαγμα για το δικαίωμα αυτό, η Εταιρεία ανέλαβε την υποχρέωση καταβολής μηνιαίου ποσού €16.500 στο μέτοχο μειοψηφίας, Damavand Trading Ltd, μέχρι και την ημερομηνία που η πρώτη θα αποφασίσει να ασκήσει το δικαίωμά της. Για την υποχρέωσή της αυτή η Εταιρεία αποδέχθηκε συναλλαγματικές εκδόσεις της πωλήτριας.

Οι ανωτέρω συναλλαγματικές αναγνωρίστηκαν ως χρηματοοικονομική υποχρέωση ποσού ίσου με την παρούσα αξία του ασφαλιστρού (premium) που θα καταβάλλεται από την Εταιρεία προς εξόφληση των ανωτέρω συναλλαγματικών, με χρέωση της καθαρής θέσης. Κατά την 30.6.2021 το υπόλοιπο της υποχρέωσης ήταν € 632.063,15.

19. Έξοδα ανά κατηγορία

	Σημ.	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Παροχές σε εργαζομένους	20	3.657.798	3.163.556
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		15.846.683	11.883.626
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	7	635.732	483.278
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6	215.951	212.254
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	8	36.763	17.805
Πρόστιμο φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (μη σχετιζόμενο με φόρο εισοδήματος)		3.425	-
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		869.974	651.714
Έξοδα μεταφοράς		735.897	589.772
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης		4.895	8.822
Έξοδα προβολής και διαφήμισης		24.628	9.814
Έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος		518.525	530.560
Έξοδο βραχυπρόθεσμων μισθώσεων	6	-	15.600
Έξοδο μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας	6	31.543	5.230
Αναλώσιμα		139	1.176
Λοιπά		271.265	197.195
Σύνολο		22.853.218	17.770.402

20. Παροχές σε εργαζομένους

Οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Μισθοί και ημερομίσθια		3.525.332	2.856.039
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης		837.479	729.149
Λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές		7.400	29.325
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	16	55.819	35.557
Σύνολο		4.426.030	3.650.070

Παροχές προσωπικού ύψους €768.231,34 έχουν ενσωματωθεί στο κόστος των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση.

21. Λοιπά λειτουργικά έσοδα

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	42.829	-
Λοιπά	13.431	9.175
	56.260	9.175

22. Χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα)- καθαρά

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Τραπεζικά δάνεια (συμπεριλαμβανομένης της αναδοχής χρέους)	202.482	221.482
Τραπεζικές υπεραναλήψεις	608.300	516.314
Τόκοι από υποχρεώσεις συμβάσεων πρακτορείας	258.529	239.231
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης	69.092	67.991
Λοιπά	95.312	34.406
	1.233.715	1.079.424
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Έσοδα τόκων από τραπεζικές καταθέσεις	(35)	(35)
	(35)	(35)
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα - καθαρά	1.233.680	1.079.389

23. Φόρος εισοδήματος

	Σημ.	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Φόρος χρήσης		248.065	-
Αναβαλλόμενος φόρος	15	198.652	231.880
Σύνολο		446.717	231.880

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον συντελεστή φόρου που ισχύει στην Ελλάδα, επί των κερδών της. Η διαφορά έχει ως εξής:

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων	1.420.080	504.951
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές στην Ελλάδα	340.819	121.188
Αλλαγές φορολογικών συντελεστών		36.091
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	114.015	74.601
Χρησιμοποίηση φορολογικών ζημιών για τις οποίες δεν έχει αναγνωρισθεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(8.118)	-
Φόρος	446.717	231.881

Φορολογικός συντελεστής τρέχουσας χρήσης και συγκριτικής περιόδου

Σύμφωνα με το νόμο 4646/2019, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος εταιρειών μειώθηκε στο 24% από το οικονομικό έτος 2019 και μετά. Ως εκ τούτου, για τη συγκριτική αλλά και την τρέχουσα περίοδο, ο υπολογισμός του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου γίνεται με συντελεστή 24%.

Νέος φορολογικός συντελεστής

Το Μάιο 2021 ψηφίσθηκε από τη Βουλή ο νόμος 4799/2021 με ποικίλο περιεχόμενο. Στις πιο σημαντικές διατάξεις του νόμου αυτού συγκαταλέγεται η μείωση του φορολογικού συντελεστή της φορολογίας κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα από είκοσι τέσσερα (24%) που ίσχυε για τα εισοδήματα των φορολογικών ετών 2019 και 2020 σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής. Η ανωτέρω αλλαγή θα έχει εφαρμογή για την Εταιρεία από την επόμενη χρήση.

Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις

Για τις χρήσεις 2016-2020 από την εταιρεία PricewaterhouseCoopers A.E. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου. Για τη χρήση 2021 ο σχετικός φορολογικός έλεγχος διενεργείται από την ελεγκτική εταιρεία PricewaterhouseCoopers A.E.. Το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις που έληξαν την 30.06.2016, 30.06.2017 και 30.06.2018 έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας καθώς και οριστικά φύλλα ελέγχου για όλες τις προαναφερόμενες χρήσεις.

24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Στα πλαίσια της αναφερόμενης στην σημείωση 18 συμφωνίας των μετόχων, η Εταιρεία ανέλαβε υποχρεώσεις πληρωμής ποινικής ρήτρας σχετικά με την παράβαση των αξιώσεων της Damavand Trading Ltd (Πωλήτρια). Οι αξιώσεις της Πωλήτριας αφορούν συμμετοχή συγκεκριμένου αριθμού ατόμων στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τριμηνιαία οικονομική ενημέρωση. Έτσι, αποδέχθηκε συναλλαγματική αξία 100.000 ευρώ εκδόσεως της Πωλήτριας.

25. Ανειλημμένες υποχρεώσεις**Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις**

Δεν υπάρχουν ανεκτέλεστες συμβάσεις κεφαλαιουχικών δαπανών κατά την ημερομηνία αναφοράς.

26. Συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως τη μητρική εταιρεία, μέρη συνδεδεμένα με αυτή και μέλη της διοίκησης.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

Πωλήσεις προϊόντων

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.215.468	-
	1.215.468	-

Τα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	30.06.2021		30.06.2020	
	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη
Μητρική	-	632.063	-	-
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	186.738	-	-	-
	186.738	632.063	-	-

Οι παροχές προς τη διοίκηση έχουν ως εξής:

	1.7.2020 έως 30.06.2021	1.7.2019 έως 30.06.2020
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	157.933	123.148
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	-	22.401
	157.933	145.549

27. Συμφωνητικά σχετιζόμενα με την εταιρεία «Προντάκτα ΑΕ»

(α) Συμφωνητικό εκχώρησης και μεταβίβασης απαίτησης

Η «Damavand Trading Ltd» (βλ. σημ.1) με το από 22.9.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό με την «Γενική Τράπεζα» θα αναλάμβανε στο μέλλον, με εκχώρηση και μεταβίβαση, τη ληξιπρόθεσμη απαίτηση ποσού €7.372.769,07 της «Γενικής Τράπεζας» κατά της υπό πτώχευση εταιρείας «Προντάκτα ΑΕ», αντί συνολικού τιμήματος €3.850.000,00, το οποίο θα καταβαλλόταν τμηματικά και ατόκως. Η «Γενική Τράπεζα» θα μεταβίβαζε στο τέλος κάθε έτους στο υποκατάστημα της «Damavand Trading Ltd» στην Ελλάδα, ποσό απαιτήσεων της από την «Προντάκτα ΑΕ», διπλάσιο από το καταβληθέν ποσό εκ μέρους της «Damavand Trading Ltd». Με τη συμπλήρωση δε καταβολών ποσού €3.850.000,00 η τράπεζα θα μεταβίβαζε πέραν των απαιτήσεων της και όλα τα δικαιώματα της από εμπράγματα εξασφαλίσεις (υποθήκες και προσημειώσεις) τις οποίες είχε εγγράψει σε βάρος της ακίνητης περιουσίας της «Προντάκτα ΑΕ».

Η Damavand Trading Ltd ήταν ήδη μισθώτρια του προσημειωμένου βιομηχανικού ακινήτου της «Προντάκτα ΑΕ».

Με το από 3.9.2015 συμφωνητικό μεταξύ της «Τράπεζας Πειραιώς» ως καθολικής διαδόχου της «Γενικής Τράπεζας» και της «Damavand Trading Ltd» τροποποιήθηκε το από 22.9.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό όπου πλέον αίρεται η υποχρέωση της τράπεζας να μεταβιβάσει τις εμπράγματα εξασφαλίσεις.

Στη συνέχεια, με την από 31.12.2015 σύμβαση μεταβίβασης έννομης σχέσης μεταξύ της «Τράπεζας Πειραιώς», της «Damavand Trading Ltd» και της Εταιρείας, μεταβιβάστηκε στην Εταιρεία από την «Damavand Trading Ltd» το σύνολο της έννομης σχέσης που απορρέει από τα δυο προαναφερθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά, ενώ επιπλέον συμφωνήθηκε ότι η μεταβίβαση των απαιτήσεων της «Τράπεζας Πειραιώς» από την «Προντάκτα ΑΕ» στην Εταιρεία θα λάμβανε χώρα μόνο μετά την ολοσχερή εξόφληση εκ μέρους της Εταιρείας ποσού €3.850.000,00. Την 11.9.2018 η Εταιρεία πραγματοποίησε και την τελευταία καταβολή εξόφλησης της υποχρέωσης συμπληρώνοντας συνολικό ποσό καταβολών €3.852.487,48.

Μετά την ολοσχερή εξόφληση της παραπάνω υποχρέωσης η Εταιρεία δύναται να αναδεχθεί απαιτήσεις της «Τράπεζας Πειραιώς» από την «Προντάκτα ΑΕ» ποσού €7.704.974,96. Η Εταιρεία δεν έχει αποφασίσει ακόμη αν θα προχωρήσει στην αναδοχή των παραπάνω απαιτήσεων δεδομένης της αναμενόμενης περάτωσης των εργασιών της πτώχευσης της «Προντάκτα ΑΕ», η οποία εν μέρει διεκπεραιώθηκε με την υπογραφή σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του βιομηχανικού ακινήτου με την ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΗΖΙΝΓΚ ΑΕ, την 2.11.2018, βλέπε (γ) κατωτέρω.

(β) Σύμβαση σωρευτικής αναδοχής χρέους

Με την από 30.12.2015 σύμβαση σωρευτικής αναδοχής χρέους μεταξύ της «Τράπεζας Πειραιώς» και της Εταιρείας, η τελευταία αναδέχθηκε σωρευτικά χρέος της «Προντάκτα ΑΕ» προς την «Τράπεζα Πειραιώς» μέχρι το ποσό των €2.650.000, χωρίς όμως να απαλλάσσεται η αρχική οφειλέτιδα. Το αναληφθέν χρέος, βάσει της ανωτέρω σύμβασης, ήταν αποπληρωτέο με ετήσιες καταβολές ύψους €200.000. Βάσει της σύμβασης, το ποσό που θα καταβάλει η Εταιρεία θα ανακτηθεί από το προϊόν της διαδικασίας ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων της «Προντάκτα ΑΕ». Μέχρι την 30.6.2018 δεν είχαν γίνει καταβολές από την Εταιρεία ενώ κατά την τρέχουσα χρήση καταβλήθηκε ποσό ύψους €150χιλ. (2020: €100χιλ.). Τον Μάιο του 2020 η Εταιρεία υπέγραψε με την Τράπεζα Πειραιώς και την

Πειραιώς Χρηματοδοτικές Μισθώσεις ΑΕ σύμβαση τροποποίησης, σε αντικατάσταση και τροποποίηση της αρχικής σύμβασης αναδοχής χρέους, βάσει της οποίας ορίζονταν νέος πίνακας αποπληρωμής της αναδοχής χρέους συνολικού ποσού €2.650.000 με λήξη την 31.12.2029.

(γ) Σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης

Την 2.11.2018 υπεγράφη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης του βιομηχανικού ακινήτου με την ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΗΖΙΝΓΚ ΑΕ. Με βάση την ανωτέρω σύμβαση, η Εταιρεία διατηρεί δικαίωμα εξαγοράς του μισθίου με την λήξη της μισθωτικής περιόδου αντί τιμήματος €10 πλέον των φόρων και εξόδων μεταβίβασης. Διατηρεί επίσης το δικαίωμα εξαγοράς του μισθίου μετά την παρέλευση 3 ετών σε αξία ίση προς την προεξοφλημένη αξία των εναπομειναντων μελλοντικών μισθωμάτων με επιτόκιο προεξόφλησης τον μέσο όρο Euribor τριμήνου του προηγούμενου ημερολογιακού μήνα από τον μήνα άσκησης του δικαιώματος.

Η παρούσα αξία των μελλοντικών μισθωμάτων της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την 2.11.2018 ανέρχονταν σε €1.501.316. Η συναλλαγή αυτή έγινε με ονομαστικό κόστος σημαντικά μειωμένο από την εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου, λόγω και των γεγονότων που περιγράφονται στα (α) και (β) ανωτέρω. Ως αποτέλεσμα, η διοίκηση της Εταιρείας έχει απεικονίσει τις συναλλαγές αυτές ως μια ενιαία συναλλαγή και αναγνώρισε κατά τη συγκριτική περίοδο γη και κτίρια ποσού €7.315.591 ως ακολούθως:

- Αναγνωρίστηκε πάγιο και υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης ποσού €1.512.319 εκατ. ίσο με την παρούσα αξία των μελλοντικών μισθωμάτων της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης συμπεριλαμβανομένων άμεσα σχετιζόμενων εξόδων
- Απο-αναγνωρίστηκε μεταβιβασθείσα απαίτηση ποσού €3.852.487 (βλέπε (α)) σε αύξηση του παγίου από τη χρηματοδοτική μίσθωση
- Αναγνωρίστηκε αναδοχή χρέους ποσού €2.650.000 (βλέπε (β)) σε όρους παρούσας αξίας, ήτοι €1.950.785, σε αύξηση του παγίου από τη χρηματοδοτική μίσθωση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, η Εταιρεία προέβη σε ανάθεση εκτίμησης του βιομηχανικού ακινήτου από ανεξάρτητο εκτιμητή με ημερομηνία 30.6.2020 για σκοπούς ελέγχου απομείωσης. Για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας της γης χρησιμοποιήθηκε η συγκριτική μέθοδος ενώ για τα κτίρια, τις ειδικές εγκαταστάσεις και βελτιώσεις του περιβάλλοντος χώρου χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος του υπολειμματικού κόστους αντικατάστασης. Από την εκτίμηση, η ανακτήσιμη αξία του μισθίου ανήλθε σε € 6.067.400 και ως αποτέλεσμα προέκυψε απομείωση ποσού €1.099.564. Με την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, το σχετικό ποσό ύψους €6.067.400 αναταξινομήθηκε την 1.7.2020 στην γραμμή «Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων».

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30 Ιουνίου 2021 και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο, τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική θέση και τη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Φίλια Καρδίτσας, 28.02.2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το μέλος του Δ.Σ.

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Δημήτριος Τακάς

Χριστίνα Καραχάλιου

Γεώργιος Βασιλειάδης

Α.Δ.Τ. ΑΝ 726702

Α.Δ.Τ. ΑΕ995277

Α.Δ.Τ. ΑΕ350354

ΑΡ.ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ 0017596